



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI FYZICKÝCH
OSOB DOSAHUJÍCÍCH PŘÍJMŮ ZE SDÍLENÉ
EKONOMIKY**

TAX BURDEN OPTIMIZATION IN CASE OF INDIVIDUALS WITH INCOMES FROM SHARING ECONOMY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Kateřina Hlůšková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Kateřina Hlůšková
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
Akademický rok:	2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Optimalizace daňové povinnosti fyzických osob dosahujících příjmů ze sdílené ekonomiky

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy řešení

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

- analýza související právní úpravy
- identifikace problematických aspektů sdílené ekonomiky z pohledu daní

Návrhy a doporučení

- návrhy a doporučení pro zdaňování příjmů plynoucích z titulu sdílené ekonomiky
- další návrhy a doporučení ve vztahu k jiným povinnostem ve vazbě na takto dosahované příjmy

Závěr

Seznam použité literatury a dalších zdrojů

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem této bakalářské práce je vymezit problematické oblasti při zdaňování příjmů dosahovaných ze sdílené ekonomiky, systematizovat možné prostředky daňové optimalizace a prezentovat návrhy vedoucí k daňové optimalizaci ve vztahu k relevantním kategoriím příjmů.

Základní literární prameny:

HNÁTEK, Miloslav. Zcela legální daňové triky: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory. 1. vyd. Praha: ESAP, 2018. 256 s. ISBN 978-80-905899-3-3.

PICHT, Jan. Sdílená ekonomika - sdílený právní problém? 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 336 s. ISBN 978-80-7552-874-2.

PUSCHMANN, Thomas. Sharing Economy. Business & Information Systems Engineering [online]. Wiesbaden: Springer Fachmedien Wiesbaden, 1602, 58(1), 93-99 [cit. 2017-10-27]. ISSN 2363-7005.

Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění platných předpisů.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Tato bakalářská práce na téma „Optimalizace daňové povinnosti fyzických osob s příjmy ze sdílené ekonomiky“ se zabývá velmi aktuálním tématem. Pojednává o příjmech z provozování této činnosti a zdaňování těchto příjmů. V příloze dále specifikuje tento netradiční model ekonomiky, kde především mladí lidé preferují využívání služeb sdílené ekonomiky, nejčastěji v oblastech cestovního ruchu nebo oblasti finanční. Práce dále vymezuje základní pojmy související se zdaněním příjmů fyzických osob v podmínkách České Republiky spolu s návrhy a doporučením v praktické části.

Abstract

The bachelor's thesis „Tax Burden Optimization of Individuals with Incomes from Sharing Economy“ is focused on very current topic. Specifies this unusual model of the economy, where especially young people in particular prefer to use the services of a shared economy, most often in tourism or financial areas. The Goal is the optimization of tax liability of Individuals. Theoretical part contains information required for tax optimization of the Individual's income presented in practical part.

Klíčová slova

sdílená ekonomika, daňová optimalizace, daň z příjmu

Key words

sharing economy, tax optimization, income tax

Bibliografická citace

HLŮŠKOVÁ, Kateřina. *Optimalizace daňové povinnosti fyzických osob dosahujících příjmů ze sdílené ekonomiky* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-06]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/117436>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Karel Brychta.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce na téma „Optimalizace daňové povinnosti fyzických osob s příjmy ze sdílené ekonomiky“ je původní a vypracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne

.....

podpis studenta

OBSAH

ÚVOD	7
1 CÍL A METODIKA PRÁCE	9
2 Teoretická východiska práce	11
2.1 Základní pojmy	11
2.1.1 Poplatník daně z příjmu fyzických osob	11
2.1.2 Základ daně	11
2.1.3 Příjmy, které nejsou předmětem daně	11
2.1.4 Příjmy osvobozené od daně	12
2.1.5 Předmět daně	12
2.1.6 Uplatnění výdajů	13
2.1.7 Přejchod ze skutečných výdajů na paušální výdaje	16
2.1.8 Přejchod z paušálních výdajů na skutečné výdaje	17
2.1.9 Zdaňovací období	17
2.1.10 Sazba daně	17
2.1.11 Registrace k dani z příjmu	19
2.1.12 Daň stanovena paušální částkou	19
2.2 Možnosti optimalizace daňové povinnosti	19
2.2.1 Nezdaničné části základu daně	19
2.2.2 Odčitatelné položky	21
2.2.3 Slevy na dani	21

2.2.4	Daňové zvýhodnění	22
2.3	Daňové přiznání	22
2.3.1	Lhůty pro podání.....	23
2.4	Zálohy	24
2.5	Pojištění.....	24
2.5.1	Sociální pojištění.....	25
2.5.2	Zdravotní pojištění.....	26
2.6	Teoretický rámec sdílené ekonomiky	27
2.7	Regulace sdílené ekonomiky.....	29
2.8	Zdanění.....	29
2.9	Výhody a nevýhody sdílené ekonomiky	30
2.9.1	Výhody sdílené ekonomiky	30
2.9.2	Nevýhody sdílené ekonomiky	31
3	ANALYTICKÁ ČÁST	32
3.1.1	Určení druhu příjmu.....	32
3.1.2	Ubytovací služba vs. nájem (§ 7 vs. § 9 ZDP)	33
3.1.3	Povinnosti fyzické osoby v souvislosti s poskytováním ubytovacích služeb dle § 7 ZDP	36
3.1.4	Zdanění	36
3.1.5	Daň z přidané hodnoty	36
3.1.6	Elektronická evidence tržeb	37

3.1.7	Určení způsobu uplatnění výdajů	38
3.1.8	Možnosti rozdělení příjmů.....	39
3.2	Postup daňové optimalizace	41
3.3	Výpočet daňové povinnosti.....	41
3.3.1	Schéma výpočtu	42
4	PRAKTICKÁ ČÁST	44
4.1	Představení daňového subjektu	44
4.2	Varianta 1	45
4.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	45
4.2.2	Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti	46
4.3	Příjmy z nájmu	51
4.4	Ostatní příjmy.....	52
4.5	Výpočet daňové povinnosti.....	53
	Nezdanitelné části základu daně	53
	Výpočet daně	53
	Slevy na dani.....	53
	Daňové zvýhodnění	54
	Doplatek/přeplatek na dani	54
	Daňové přiznání	54
4.6	Sociální a zdravotní pojištění	56
4.6.1	Zdravotní pojištění	56

Nová výše zálohy na zdravotní pojištění bude 3 665 Kč. Celkem pan Dvořák zaplatit na zdravotním pojištění 43 977 Kč.	57
4.6.2 Sociální pojištění.....	57
Nová výše zálohy na sociální pojištění bude 7 927 Kč. Celkem pan Dvořák zaplatit na sociálním pojištění 95 118 Kč.....	58
4.7 Varianta 2	58
4.7.1 Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti	58
4.8 Varianta 3	60
4.9 Varianta 4	62
4.9.1 Skutečné výdaje	62
4.9.2 Paušální výdaje	65
4.10 Shrnutí	65
5 VLASTNÍ NÁVRHY A DOPORUČENÍ.....	68
6 ZÁVĚR	72

ÚVOD

Daň z příjmu je jednou z nejvýnosnějších daní České republiky (9). Aby poplatníci dosáhli co nejnižší daňové povinnosti, existují různé možnosti optimalizace daňové povinnosti, které můžou, ale také nemusí využít. Nicméně, vhodně zvolená daňová strategie šetří poplatníkům finanční prostředky, které můžou využít například pro investici pro další rozvoj svého podnikání.

Součástí vhodně zvolené daňové strategie je způsob daňové optimalizace fyzických osob, kterou se práce zabývá, které mimo jiné podnikají prostřednictvím sdílené ekonomiky, tzn., že využívají některou z internetových platforem jako je například Airbnb. V teoretické části jsou popsány základní pojmy týkající se zdanění příjmů fyzických osob, především příjmů podle §7, §9 a §10 ZDP, které budou použity v praktické části práce, a postup stanovení základu daně. S tím souvisí vymezení nezdanitelné části základu daně, odčitatelných položek od základu daně, slevy na dani, daňové zvýhodnění a další.

V neposlední řadě je zde přiblížena problematika sdílené ekonomiky, která je v současné době velmi aktuálním a diskutovaným tématem. Sdílená ekonomika přináší mnoho pozitivního a užitečného, ale také se střetává s negativními vlivy. Důsledkem toho je, že se lidé dělí na zastánce a odpůrce tohoto nového typu chování na trhu. Pro naše správní právo jde vlastně o problém dosud neformulovaný. Na základě případů a studií, jakož i soudních sporů po celém světě včetně České republiky, máme důvod se domnívat, že tento moderní a stále nejasný pojem sdílené ekonomiky může být zneužit k nedodržování a obcházení právních předpisů (22).

V práci je podán stručný přehled o tom, co sdílená ekonomika je, s jakými typy služeb je možné se setkat. Velkou roli hraje skutečnost zařazení majetku do obchodního majetku či nikoli. Na postup stanovení základu daně má významný vliv určení, kam jednotlivé příjmy budou patřit, jestli spadají pod § 7 ZDP – samostatnou výdělečnou činnost, nebo pod § 9 – příjmy z nájmu. Od toho se dále odvíjí další povinnosti fyzické osoby, která těchto příjmů dosahuje. K objasnění těchto pojmů bylo využito platné legislativy a odborné literatury.

V návrhové části jsou prezentovány možnosti optimalizace daňové povinnosti fyzických osob na konkrétním příkladu. Tato část je zaměřena na optimalizaci daňové povinnosti fyzické osoby. V závěru je uvedeno shrnutí a vyhodnocení situace.

1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je optimalizovat daňovou povinnost fyzické osoby, která mimo jiné dosahuje příjmů v rámci podnikání prostřednictvím sdílené ekonomiky.

Hlavním cílem je vymezení problematické oblasti při zdaňování příjmů dosahovaných ze sdílené ekonomiky, systematizovat možné prostředky daňové optimalizace a prezentovat návrhy vedoucí k daňové optimalizaci ve vztahu k relevantním kategoriím příjmů. Dílčím cílem je zhodnocení, o jaký druh příjmů se bude jednat v případě pronájmu nemovitostí v rámci sdílené ekonomiky. V návaznosti na to je potřeba analyzovat jednotlivé možnosti, jejich podmínky a s nimi související povinnosti, které musí fyzická osoba splňovat. Práce se skládá ze tří částí – teoretické, analytické a části, která obsahuje vlastní návrhy řešení.

V teoretické části bude použita metody analýzy, která rozkládá celky na dílčí části a metoda syntézy, což je opak analýzy a znamená sloučení částí do jednoho celku (10). Informace budou čerpány z platného zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, z odborné literatury zabývající se daňovou problematikou a dalších odborných publikací. Další poznatky týkající se problematiky zdanění příjmů ze sdílené ekonomiky budou mimo jiné čerpány z rozhodnutí vydaných finanční správou.

Tato bakalářská práce je zaměřena na konkrétní daň, a to daň z příjmu fyzických osob. Při vymezení základních pojmů, které souvisí se zdaněním fyzických osob, bude použita analýza formou abstrakce, prostřednictvím které se vymezují charakteristiky a vlastnosti daného pojmu (10). V analytické části bude popsána problematika určení druhu příjmů, vymezení rozdílů mezi ubytovacími službami a nájmem, a následnými skutečnostmi, které na tento problém navazují. Dále zde bude definován postup stanovení základu daně, s čímž souvisí nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky od základu daně, slevy na dani, daňové zvýhodnění a konečný výpočet daňové povinnosti. Dále v práci bude vymezen úvodní rámec do sdílené ekonomiky, její regulace a to, jak fyzické osoby v rámci sdílené ekonomiky mohou optimalizovat svou daňovou povinnost.

V praktické části bude prezentována daná problematika na konkrétním příkladu s cílem optimalizovat daňovou povinnost poplatníka pomocí platné daňové legislativy. Úkolem také bude zhodnotit postup rozdělení druhu majetku a rozdělení příjmů dle §§ 7- 10 ZDP. Zde bude použita metoda komparace, kdy se jedná o srovnání nebo přirovnání dvou či více různých věcí (10). Navrhnu možné způsoby optimalizace daně, které budou navzájem porovnány a vyhodnoceny.

V příloze této práce jsou uvedeny služby, které v rámci ní operují a co je přes ně možno sdílet.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Daň z příjmů fyzických osob patří do skupiny přímých daní. Je jedním z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu ČR (12).

2.1 Základní pojmy

Pro bližší pochopení dané problematiky jsou v této kapitole vymezeny některé základní pojmy týkající se zdanění fyzických osob.

2.1.1 Poplatník daně z příjmu fyzických osob

Poplatníky daně z příjmu fyzických osob dělíme do dvou skupin. Na daňové rezidenty a nerezidenty. Daňovými rezidenty jsou poplatníci, kteří mají na území ČR bydliště nebo zde pobývají alespoň 183 dnů v kalendářním roce. Tento poplatník zdaňuje příjmy vzniklé jak na území ČR tak příjmy ze zahraničí. Daňovými nerezidenty jsou poplatníci, kteří nemají na území ČR trvalé bydliště a zdržují se zde méně jak 183 dní v kalendářním roce nebo se zde zdržují za účelem studia či léčení. Tito poplatníci zdaňují pouze příjmy ze zdrojů na území ČR (5).

2.1.2 Základ daně

Základ daně se zjišťuje z rozdílu celkových příjmů a výdajů poplatníka v rámci zdaňovacího období. Protože se do základu daně nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, je třeba nejprve identifikovat ty příjmy, které předmětem daně jsou. Příjmy, které předmětem daně jsou, mohou být buď v peněžní nebo nepeněžní formě, nebo mohou být získané směnou. Výdaje, které poplatník uplatňuje, musí být prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů (12), (13).

2.1.3 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Zákon č. 586/1992 Sb, o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákon o dani z příjmů) vymezuje příjmy, které nejsou předmětem daně. Tyto příjmy se do základu daně nezahrnují. Dle § 3 odst. 4 ZDP to jsou například:

- příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů,

- úvěry a zápůjčky,
- příjmy z rozšíření nebo vypořádání společného jmění manželů,
- příjem plynoucí poplatníkovi, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí (*au-pair*).

2.1.4 Příjmy osvobozené od daně

Příjmy osvobozené od daně jsou další položkou, kterou do základu daně nezahrnujeme. Tyto příjmy dělíme na úplatné a bezúplatné. V rámci osvobozených úplatných příjmů dle §4 ZDP to například jsou:

- příjmy z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, pokud v něm měl prodávající bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem,
- příjem z prodeje nemovitých věcí, které jsou nebo v období 5 let před prodejem byly zahrnuty do obchodního majetku,
- příjmy z prodeje nemovitých věcí, přesáhne-li doba mezi nabytím vlastnického práva k těmto nemovitým věcem a jejich prodejem dobu 5 let,
- příjmy z prodeje hmotné movité věci s výjimkou příjmu z prodeje cenného papíru nebo motorového vozidla, přesahuje-li doba mezi jejich nabytím a prodejem dobu 1 roku.

2.1.5 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob dle §3 ZODP jsou následující příjmy:

- a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6)

Jedná se například o příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního poměru, na základě pracovní smlouvy, dohody o provedení práce nebo dohody o provedení činnosti. Dále příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností nebo komanditistů komanditních společností. Poplatníkem daně v rámci příjmů ze závislé činnosti je zaměstnanec, plátcem je zaměstnavatel.

b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7)

Příjmy ze samostatné činnosti jsou například příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjem ze živnostenského podnikání, příjem z jiného podnikání dle zvláštních předpisů, např. daňoví poradci, auditoři, advokáti, lékaři, notáři a další.

2.1.6 Uplatnění výdajů

Poplatník zde má tři možnosti uplatnění výdajů pro výpočet základu daně. Může si vybrat, zda povede účetnictví, daňovou evidenci s uplatněním skutečných výdajů nebo uplatněním výdajů procentem z příjmů, tzv. paušální výdaje.

Fyzické osoby, které vedou **účetnictví**, se musí řídit jak ZDP, tak i zákonem o účetnictví. Povinně ho musí vést každá fyzická osoba, která je zapsaná v obchodním rejstříku nebo se rozhodla dobrovolně vést účetnictví a fyzická osoba, které její obrat, za předcházející kalendářní rok přesáhl částku 25 mil. Kč. Účetnictví podává přehled o stavu majetku a závazků účetní jednotky. Veškeré skutečnosti vedené v účetnictví musí být ve věcné a časové souvislosti s daným zdaňovacím obdobím. Zde vykazuje poplatník výdaje skutečně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů (12), (13).

Podobně je tomu tak i při vedení **daňové evidence**, s tím rozdílem, že je administrativně jednodušší než účetnictví. Tato evidence zachycuje veškeré příjmy, výdaje, majetek a dluhy, které ovlivňují základ daně z příjmu a souvisí s podnikatelskou činností. Základem daně poplatníka jsou příjmy za zdaňovací období, které poníží o výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů (14).

Třetí možností je uplatnění **paušálních výdajů**. V tomto případě je nutné vést evidenci příjmů a pohledávek. Tyto výdaje se vypočtou procentem z jednotlivých příjmů poplatníka. V tabulce níže jsou vypsány jednotlivé druhy příjmů spolu s výší procenta z příjmů, které je možné uplatnit a maximální dovolená výše pro uplatnění výdajů (14).

Tabulka 1: Paušální výdaje (vlastní tvorba)

Paušální výdaje	Procento z příjmů	Maximální limit pro rok 2017	Maximální limit od roku 2018
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, z příjmu živnostenského podnikání řemeslného	80 %	1 600 000,-	800 000,-
Příjmy ze živnostenského podnikání	60 %	1 200 000,-	600 000,-
Příjmy z podnikání podle zvláštních předpisů	40 %	800 000,-	400 000,-
Příjmy z nájmu majetku nezařazeného v obchodním majetku	30 %	600 000,-	300 000,-

Od roku 2018 je zrušeno omezení, které platilo do konce roku 2017 pro osoby využívající výdaje stanovené paušálním procentem a nemohli si uplatňovat daňové zvýhodnění na vyživované dítě a slevu na manžela či manželku. Pokud měl poplatník příjmy z více druhů činností měl nárok na uplatnění daňového zvýhodnění na vyživované dítě pokud součet základů daně při použití paušálních výdajů byl nižší nebo roven 50 % celkového základu daně. Poplatník musel vést příjmy odděleně a uplatňovat na ně příslušnou výši paušálního výdaje. Výjimkou byla pouze kombinace uplatnění paušálních výdajů na příjmy z nájmu a zároveň uplatnění skutečných výdajů ze samostatné činnosti a naopak (14).

Dále je zrušeno omezení podle dle § 35ca ZDP, které bylo k 1. 7. 2017 ze ZDP vypuštěno a které zakazovalo uplatnění slevy na manželku/manžela a daňového zvýhodnění na dítě v případech, kdy součet dílčích základů daně dle §7 a § 9 ZDP stanovených s využitím procentuálních výdajů přesahoval 50 % celkového základu daně (19).

Od zdaňovacího období 2018 již platí pro všechny poplatníky nižší limity výdajových paušálů a možnost uplatnění slevy na dani na manžela/manželku a uplatnění daňového zvýhodnění na děti (19).

c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8)

Do této skupiny spadají příjmy z finančního majetku. Patří sem především příjmy v podobě úroků z vkladů na běžných účtech, které jsou určeny pro podnikatelskou činnost a úroky z poskytnutých úvěrů a půjček. Tyto příjmy mohou být zdaněny srážkovou daní, nezapočítají se do celkového základu daně a neuvádí se v daňovém přiznání. U tohoto druhu příjmu, jako jediného, nelze uplatnit výdaje, které souvisí s příjmy z kapitálového majetku.

d) příjmy z nájmu (§ 9)

Do této skupiny patří příjmy z nájmu nemovitostí, příjmy z nájmu movitých věcí kromě příležitostného nájmu, který podléhá zdanění v rámci ostatních příjmu. U tohoto druhu příjmů může poplatníkovi vzniknout daňová ztráta. Pokud poplatník pronajímá movitou nebo nemovitou věc, která je součástí obchodního majetku, zdaní tyto příjmy jako příjmy z podnikatelské činnosti.

Pokud manželům plynou příjmy z nájmu ze společného jmění, zdaní se jen u jednoho z nich a mohou si vybrat, který z nich bude dosažený příjem zdaňovat (5).

Poplatník se může rozhodnout, jestli bude uplatňovat výdaje skutečně vynaložené nebo výdaje paušální. (13), (14).

Pokud se poplatník rozhodne uplatňovat výdaje skutečně vynaložené, může do nich zahrnout mimo jiné i odpisy majetku.

e) ostatní příjmy (§ 10)

Ostatními příjmy rozumíme příjmy, které nelze zařadit do žádné z předchozích kategorií a jedná se například o příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí. Tyto příjmy, pokud zároveň nejsou provozovány podnikatelem, a nepřesáhnou u poplatníka ve zdaňovacím období 30 000 Kč, jsou osvobozeny.

Příkladem příležitostných činností je například prodej ovoce a zeleniny z vlastní zahrádky, posekání sousedova trávníku nebo krátkodobý pronájem movitých věcí, který nesmí získat povahu soustavnosti. Pro provozování těchto činností není třeba mít živnostenský list.

2.1.7 Přejedhod ze skutečných výdajů na paušální výdaje

Pokud se poplatník rozhodne uplatňovat výdaje paušální procentem z příjmu namísto skutečnosti, je třeba upravit základ daně za zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, ve kterém ke změně způsobu uplatňování výdajů došlo.

Jestliže se změni daňový základ, je potřeba podat i opravný přehled příjmů na OSSZ a zdravotní pojišťovnu, protože se pojištění počítá z daňového základu.

Způsob přechodu ze skutečných výdajů na paušální se bude lišit podle toho, zda poplatník vede podvojné účetnictví nebo daňovou evidenci.

Pokud poplatník vede účetnictví, provede následující úpravy základu daně:

- zvýšení základu daně o zůstatky vytvořených rezerv a opravných položek vytvořených podle zákona č. 593/1992 Sb., přijatých záloh, o výnosy příštích období a výdaje příštích období,
- snížení základu daně o zaplacené zálohy, o příjmy příštích období a náklady příštích období,
- nájemné u finančního leasingu lze do základu daně zahrnout pouze v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období.

Pokud poplatník vede daňovou evidenci, provede následující úpravy základu daně:

- zvýšení základu daně o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, s výjimkou pohledávek uvedených v § 24 odst. 2 písm. y) ZDP a zaplacených záloh, o zůstatky vytvořených rezerv dle zákona č. 593/1992 Sb., o cenu nespotřebovaných zásob,
- snížení základu daně o hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, s výjimkou přijatých záloh,

- nájemné u finančního leasingu lze do základu daně zahrnout pouze v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období (12), (13).

2.1.8 Přechod z paušálních výdajů na skutečné výdaje

V určitých případech může být pro poplatníka, který dosud uplatňuje paušální výdaje, výhodnější přejít na výdaje ve skutečné výši. Jindy může být pro poplatníka, který dosud uplatňuje paušální výdaje, výhodnější přejít na výdaje ve skutečné (prokazatelné) výši.

Pokud se poplatník rozhodne uplatňovat výdaje paušálem - procentem z příjmů a chce začít uplatňovat výdaje podle skutečnosti upraví základ daně předešlého roku o tyto položky:

- cenu nespotřebovaných zásob,
- výši pohledávek s výjimkou pohledávek uvedených v § 24 odst. 2 písm. y) a zaplacených záloh.

Je potřeba si hlídat úhrady závazků, které vznikly v době, kdy poplatník ještě uplatňoval paušální výdaje. Tyto úhrady nebudou v období, kdy už bude poplatník uplatňovat výdaje paušální, daňově uznatelnými výdaji.

Postup při podání opravných přehledů pro sociální a zdravotní pojištění je stejný jako při přechodu na paušální výdaje – viz výše (12), (13).

2.1.9 Zdaňovací období

Pro fyzické osoby se rozumí zdaňovacím obdobím kalendářní rok, tj. období od 1. 1. do 31. 12., a to i v případě, pokud fyzická osoba vede účetnictví a účtuje v hospodářském roce. V rámci tohoto zdaňovacího období se sečtou veškeré příjmy a výdaje a spočítá se tak výsledná daň, která se po ukončení zdaňovacího období odvede správci daně (5), (13).

2.1.10 Sazba daně

V souvislosti se zdaněním příjmů fyzických osob se setkáváme se základní sazbou daně z příjmů fyzických osob, solidárním zvýšením daně nebo se zvláštní sazbou daně.

Základní sazba daně z příjmů fyzických osob

Sazba daně z příjmů fyzických osob pro rok 2018 činí 15 %. Výpočet se provede ze základu daně a je zaokrouhlen na celá sta Kč dolů, výsledná daň je zaokrouhlena na celé Kč nahoru (5).

Solidární zvýšení daně

Solidární zvýšení daně se týká poplatníků, kteří měli ve zdaňovacím období nadstandardní příjmy. Pro rok 2018 se to týká těch poplatníků, kteří dosáhli příjmů vyšší než 1 438 992 Kč. Tato částka je odvozena z 48násobku průměrné mzdy, která za rok 2018 činila 29 979 Kč. Solidární daň pro rok 2018 činí 7 % z dílčího základu daně ze závislé nebo samostatné výdělečné činnosti. Solidární daň se neplatí z celých příjmů, ale pouze z příjmů nad tento limit. Solidární zvýšení daně se tedy netýká kapitálových příjmů, příjmů z nájmu a ostatních příjmů (5), (12).

Zvláštní sazba daně

Tato sazba slouží k výpočtu tzv. srážkové daně. Srážkové dani podléhají ti poplatníci, kteří nepodepsali Prohlášení k dani z příjmů fyzických osob, a jejich příjem na základě dohody o provedení práce nepřevýšil 10 000 Kč za kalendářní měsíc. V tomto případě činí sazba daně 15 %. Není to ovšem jediný případ, pro který se srážková daň uplatňuje. Dalšími příjmy podléhající tomuto zdanění jsou například příjmy z kapitálového majetku, z výher či autorských honorářů za určitých podmínek (5), (13).

Od roku 2018 dochází ke **změnám v uplatnění srážkové daně**, které je možné uplatnit poprvé u zúčtování mezd za leden 2018. Při zúčtování mezd za leden 2018 se **srážková daň nově uplatní** (není-li podepsáno prohlášení k dani) také u dalších příjmů ze závislé činnosti (např. pracovního poměru, u dohody o provedení práce, u odměny jednatele atd.), pokud jejich úhrn měsíčně nepřesáhne 2.500 Kč.

2.1.11 Registrace k dani z příjmu

Každý poplatník daně z příjmů fyzických osob je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob správci daně do 15 dnů ode dne, kdy začal vykonávat samostatnou výdělečnou činnost (15).

2.1.12 Daň stanovená paušální částkou

Poplatník si může celý proces stanovení základu daně a výpočet daňové povinnosti administrativně zjednodušit, a to prostřednictvím tzv. daně stanovené paušální částkou. Tato daň je vhodná pro poplatníky, kteří opakovaně dosahují obdobného základu daně a daňové povinnosti v jednotlivých zdaňovacích obdobích. Pokud má poplatník daň stanovenou paušální částkou, je povinen vést pouze jednoduchou evidenci příjmů a pohledávek a evidenci hmotného majetku, který používá pro svou podnikatelskou činnost. Existují ovšem pravidla, které vymezují, jestli poplatníkovi tuto daň může správce daně stanovit (12), (13).

2.2 Možnosti optimalizace daňové povinnosti

Existuje několik cest, jak snížit daňovou povinnost fyzické osoby nebo základ daně pro výpočet této daňové povinnosti. Patří sem například odpočty v podobě darů, odčitatelné položky od základu daně a různé slevy na dani spolu s daňovým zvýhodněním na děti.

2.2.1 Nezdánitelné části základu daně

Nezdánitelné části základu daně snižují celkovou hodnotu základu daně fyzické osoby.

Bezúplatná plnění (poskytnuté dary)

Jedná se například o bezúplatná plnění v podobě darů. Tento dar musí být použit například na vědu a vzdělání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, policii, ochranu zvířat, na sociální, zdravotnické, tělovýchovné a sportovní účely nebo na provozování činnosti politických stran a hnutí. Poplatník si může dar odečíst i v případě, že jej poskytl obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám

dle zvláštních předpisů a fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR, které jsou, poskytovali zdravotnických a sociálních služeb nebo se starají o opuštěná a ohrožená zvířata a fyzickým osobám, kterým náleží invalidní důchod a v poslední řadě také nezletilým a nezaopatřeným dětem. Dále je nutné respektovat minimální a maximální limit pro hodnotu daru. Minimální hodnota musí činit alespoň 2 % ze základu daně nebo 1 000 Kč a maximální hodnota 15 % ze základu daně (5), (12), (13).

Úroky

Další nezdanitelnou částí základu daně jsou úroky z hypotečních úvěrů nebo úvěrů ze stavebního spoření. A to pouze pokud byl úvěr poskytnut v souvislosti s bytovou potřebou. Částka, o kterou lze snížit základ daně je součet zaplacených úroků z úvěru. V rámci jedné domácnosti však lze snížit základ daně maximálně o 300 000 Kč (5), (12), (13).

Penzijní připojištění

V případě, že si poplatník platí penzijní pojištění se státním příspěvkem nebo penzijní připojištění může si v daňovém přiznání uplatnit částku do výše 24.000,- Kč. Částku, kterou může takto odečíst je součtem měsíčních příspěvků, které v jednotlivých měsících přesáhly výši, od které náleží maximální státní příspěvek (5), (12), (13).

Soukromé životní pojištění

Poplatník si může snížit základ daně o zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění částkou do výše 12.000,- Kč. Podmínkou pro toto uplatnění je, že smlouva neumožňuje předčasnou výplatu jinou než pojistné plnění, a že výplata pojistného plnění je ve smlouvě sjednána až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let (5), (12), (13).

Úhrada za zkoušky

Poplatník si může odečíst úhradu na zkoušky, které ověřují výsledky dalšího vzdělávání do částky 10 000,- Kč. U poplatníka se zdravotním postižením částku až 13 000,- a u poplatníka s těžším zdravotním postižením až 15 000 Kč (5).

2.2.2 Odčitatelné položky

Odčitatelné položky jsou vymezeny v §34 ZDP a některé z nich se týkají právě fyzických osob. Princip odčitatelných položek je v tom, že si poplatník může touto položkou snížit základ daně, při splnění některých zákonných podmínek. V rámci odčitatelných položek je možnost odečtení daňové ztráty.

Daňová ztráta vzniká tehdy, pokud výdaje převyšují příjmy. Daňovou ztrátu lze odečíst, pokud vznikla poplatníkovi v posledních pěti letech. Jestliže poplatník vykazuje více daňových ztrát za jednotlivá zdaňovací období, je na něm v jakém pořadí daňové ztráty uplatnit. Také výši uplatnění daňové ztráty si může zvolit sám. Pokud poplatník uplatňuje výdaje paušální, daňovou ztrátu si uplatnit nemůže (5), (12), (13).

Další možností jsou odčitatelné položky v souvislosti s **podporou na projekty výzkumu a vývoje**. Výdaje vynaložené na realizaci těchto projektů lze uplatnit do tří let od jejich vzniku (5), (12).

2.2.3 Slevy na dani

Slevy na dani nesnižují základ daně, ale samotnou daňovou povinnost. Dle §35ba ZDP můžou fyzické osoby v rámci zdaňovacího období využít těchto slev.

Tabulka 2: Slevy na dani (vlastní tvorba)

Druh slevy pro rok 2018	Výše roční slevy	Výše měsíční slevy
Sleva na poplatníka	24 840 Kč	2 070 Kč
Sleva na manželku/manžela	24 840 Kč	2 070 Kč
Sleva na invaliditu 1. a 2. stupně	2 520 Kč	210 Kč
Sleva na invaliditu 3. stupně	5 040 Kč	420 Kč
Sleva držitele průkazu ZTP/P	16 140 Kč	1 345 Kč
Sleva na studenta	4 020 Kč	335 Kč

Slevu na manželku/manžela si může poplatník uplatnit pouze tehdy, pokud žije s poplatníkem v jedné domácnosti a zároveň nemá vlastní příjem přesahující 68 000 Kč ve zdaňovacím období, tato sleva činí 24 840 Kč, pokud je manžel (manželka) držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se sleva na dvojnásobek. Slevu na studenta mohou uplatnit osoby, které se soustavně připravují na budoucí povolání studiem do dovršení věku 26 let nebo u doktorského studia do 28 let.

2.2.4 Daňové zvýhodnění

Daňové zvýhodnění neboli sleva na vyživované dítě může být uplatněna v podobě daňového bonusu, slevy nebo jejich kombinace. V roce 2018 se daňové zvýhodnění na první dítě se zvyšuje o 150 Kč měsíčně. **Sleva na vyživované dítě pro rok 2018 je ve výši 15 204 Kč pro první dítě, 19 404 Kč na druhé dítě a 24 204 Kč na třetí a každé další dítě.** Pokud poplatníkovi vyjde po odečtení všech slev výsledná daňová povinnost záporná, jedná se o daňový bonus. Poplatník má nárok na tento daňový bonus pouze v případě, žije-li s ním vyživované dítě ve společné domácnosti. Vyživovaným dítětem se rozumí: nezletilé dítě nebo zletilé dítě do 26 let. Daňový bonus lze uplatnit pouze tehdy, pokud úhrn příjmu ve zdaňovacím období přesahuje šestinásobek minimální mzdy, tj. pro rok 2018 73 200 Kč (5), (9), (13).

2.3 Daňové přiznání

Rozlišujeme tři druhy daňového přiznání. Řádné, opravné a dodatečné. Řádné daňové má povinnost podat každá fyzická osoba, která měla ve zdaňovacím období jakékoliv příjmy, výjimkou jsou příjmy osvobozené od daně či příjmy, které se daní tzv. srážkou daní. Pokud fyzická osoba dosáhla v daném zdaňovacím období příjmů vyšších než 15 000 Kč je ze zákona povinna podat daňové přiznání. Výjimkou je situace, kdy příjmy fyzické osoby nepřesáhnou 15 000 Kč, ale poplatník vykazuje ztrátu. V tomto případě zákon ukládá povinnost podat daňové přiznání (12), (13), (16).

Daňové přiznání má povinnosti podat také poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti vyšší než 6 000 Kč, pouze od jednoho nebo postupně od více plátců daně,

pokud neučinil u všech těchto plátců daně na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani (12), (13).

V daňovém přiznání je vyčíslena daň a uvádí se zde další vzniklé skutečnosti související s vyměřením daňové povinnosti. Pokud fyzická osoba zjistí, že se po podání řádného daňového přiznání dopustila chyby, a ještě neuplynula lhůta pro podání, může podat opravné daňové přiznání. V řízení se pak přihlíží pouze k opravnému daňovému přiznání. Pokud se tato skutečnost stane po uplynutí lhůty pro podání řádného daňového přiznání, je fyzická osoba povinna podat dodatečné daňové přiznání, a to do konce následujícího měsíce po měsíci, ve kterém to poplatník zjistil (12), (13).

2.3.1 Lhůty pro podání

Poplatník je povinen podat daňové přiznání ve lhůtě do tří měsíců po ukončení zdaňovacího období. Šestiměsíční lhůtu mohou využít poplatníci, kteří mají zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo ti kterým daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce nebo advokát (13), (15).

Daň je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání řádného daňového přiznání. Ovšem platbou se rozumí připsání příslušné částky na účet správce daně, je tedy nutné provést platbu s dostatečným předstihem (13), (15).

Pokud poplatník podá daňové přiznání nebo zaplatí daň až po pěti pracovních dnech po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání, je tato skutečnost bez jakékoli sankce či penále (15).

Daňové přiznání může být podáno v písemné nebo elektronické formě prostřednictvím tiskopisů vydaných Ministerstvem financí. Elektronické daňové přiznání se podává formou datové zprávy. Písemné přiznání je možné podat na pobočce Finančního úřadu nebo prostřednictvím pošty (12), (13).

2.4 Zálohy

Zálohy na daň z příjmů se platí v **zálohovém období**, to se ale neshoduje s obdobím zdaňovacím. „*Zálohovací období začíná běžet dnem následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání a končí posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání pro následující rok*“. Tzn., že pokud je povinnost podat daňové přiznání do 01.04., zálohové období bude začínat 2. 4. a končí 01. 04. následujícího roku (5).

Výše záloh vychází z poslední **známé daňové povinnosti**, kterou fyzická osoba uvedla v daňovém přiznání za předcházející zdaňovací období. Od této poslední známé daňové povinnosti se odvíjí výše a termíny pro placení záloh. Rozlišujeme dvě výše záloh (12), (13).

- Pokud je poplatníková poslední známá daňová povinnost v rozmezí 30 000 Kč a 150 000 Kč, bude platit zálohy na daň ve výši 40 % z poslední známé daňové povinnosti. V tomto případě platí zálohy poplatník pololetně, k 15. 6. a k 15. 12. (pokud je pro poplatníka zdaňovacím obdobím kalendářní rok).
- Pokud poplatníková poslední známá povinnost přesáhla 150 000 Kč, bude platit zálohy ve výši 25 % z poslední známé daňové povinnosti. V tomto případě platí poplatník zálohy čtvrtletně, k 15. 3., 15. 6., 15. 9., a 15. 12. (pokud je pro poplatníka zdaňovacím obdobím kalendářní rok).

Pokud poplatníkovi příjmy nedosáhly výše 30 000 Kč za zdaňovací období, nemá povinnost platit zálohy. Dále také obcím a krajům není uložena povinnost platit zálohy na daň (5).

2.5 Pojištění

Zdravotní a sociální pojištění musí platit zaměstnavatel, zaměstnanec i osoba samostatně výdělečně činná (podnikatel). V případě zaměstnavatele a zaměstnance je pojistné odváděno z hrubé mzdy zaměstnance. Za to podnikatel musí nejdříve zjistit

vyměřovací základ a z něj vypočítat výši pojistného. Vyměřovací základ je odvozen z průměrné mzdy v ČR. Minimální vyměřovací základ pro zdravotní a sociální pojištění OSVČ činí 50 % z dílčího daňového základu. Rozlišujeme také minimální hranici odvodů, podle toho, jestli podnikatel vykonává samostatnou činnosti jako hlavní nebo vedlejší (12), (13).

Sociální pojištění má tři složky: pojistné na důchodovém zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, které jsou povinné a nemocenské pojištění, které si podnikatel může platit dobrovolně (12), (13).

2.5.1 Sociální pojištění

Vyměřovacím základem pro OSVČ na platbu pojistného důchodového pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti je částka, kterou si sama určí, ne však méně než 50 % daňového základu. Výše minimálního vyměřovacího základu se rozlišuje podle toho, zda subjekt podniká na hlavní či vedlejší výdělečnou činnost (17).

Přehled minimálního vyměřovacího základu pro OSVČ pro platbu sociálního pojištění zobrazuje tabulka č. 3 (17).

Tabulka 3 Minimální vyměřovací základ pro sociální pojištění (vlastní tvorba)

Měsíční sazby pro rok 2018	Minimální vyměřovací základ	Minimální záloha
Hlavní činnost	7 495 Kč	2 189 Kč
Vedlejší činnost	2 998 Kč	876 Kč

Sazby pojistného pro OSVČ jsou uvedeny v tabulce č. 4 (17).

Tabulka 4 Sazby sociálního pojištění (vlastní tvorba)

Sazby sociálního pojištění	
Důchodové pojištění	28 %
Příspěvek na státní politiku státu	1,2 %
Nemocenské pojištění	2,3 %

Zálohy

Zálohy na sociální pojištění se platí za jednotlivé kalendářní měsíce, a to vždy od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Pokud připadne den splatnosti na víkend či státní svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší pracovní den. Pokud OSVČ měla po celý kalendářní měsíc nárok na nemocenské nebo peněžitou pomoc v mateřství, za tyto měsíce zálohy neplatí. Rovněž neplatí zálohy za měsíce, kdy má OSVČ pozastavenou činnost (17).

2.5.2 Zdravotní pojištění

Vyměřovacím základem pro OSVČ na platbu pojistného zdravotního pojištění činí 50 % z rozdílu mezi příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti a výdaji. Minimální vyměřovací základ se nevztahuje na osobu:

- a) která je držitelem průkazu ZTP nebo ZTP/P dle zvláštního právního předpisu,
- b) jenž dosáhla věku potřebného pro nárok na starobní důchod nesplňující však další podmínky pro přiznání důchodu,
- c) která se celodenně osobně a řádně stará o dítě do sedmi let věku, v případě jednoho dítěte, nebo o alespoň dvě děti do věku 15 let,
- d) současně zaměstnanou a vykonávající samostatnou výdělečnou činnost, kdy odvádí pojistné z tohoto zaměstnání vypočtené alespoň z minimální mzdy,

e) za níž je plátcem pojistného stát (18).

Přehled minimálního vyměřovacího základu a minimální zálohy pro OSVČ pro platbu zdravotního pojištění zobrazuje tabulka č. 5 (18).

Tabulka 5 Minimální vyměřovací základ pro zdravotní pojištění (vlastní tvorba)

	Měsíční vyměřovací základ	Minimální záloha
2018	14 990 Kč	2 024 Kč

Sazba zdravotního pojištění pro OSVČ činí 13,5 %.

Zálohy

Zálohy na zdravotní pojištění se platí za jednotlivé kalendářní měsíce a jsou splatné do 8. dne následujícího měsíce. Pokud připadne den splatnosti na víkend či státní svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší pracovní den. Zálohy nemusí platit OSVČ v případě, kdy má po celý kalendářní měsíc nárok na nemocenské z nemocenského pojištění, nemusí dodržet minimum a nulová záloha jí vychází z porovnání příjmů a výdajů a pokud se jedná o vedlejší OSVČ, která je zároveň zaměstnána (18).

Pokud fyzická osoba zahájí výkon samostatné výdělečné činnosti je povinna se registrovat u příslušné okresní správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny (12), (13).

Osoby, které podnikají na základě živnostenského oprávnění, mají možnost využít tzv. Jednotného registračního formuláře. Tento formulář slouží k registraci k daním, ale také právě k pojistnému na sociální zabezpečení i zdravotní pojištění (12), (13).

2.6 Teoretický rámec sdílené ekonomiky

V této části je také vymezen základní rámec sdílené ekonomiky, právní regulace zdanění a její výhody a nevýhody. Kromě běžných postupů a možností, které vymezuje

Zákon o dani z příjmů (ty jsou uvedeny v analytické části této práce), je možnost využít podnikání v rámci sdílené ekonomiky. Ta dokonce v některých případech umožňuje částečně nebo úplně nepřiznávat příjmy z tohoto podnikání a neplnit tak daňovou povinnost. Stále se tak ale podnikatel nedopouští ničeho nelegálního.

Sdílená ekonomika není v podstatě nic nového. K drobným zápůjčkám, pronájmům věcí nebo k poskytnutí drobných služeb docházelo a dochází zejména mezi přáteli nebo sousedy v běžném životě mnoha lidí. **Současná doba sdílenou ekonomiku přijímá jako jistou alternativu k tradičním způsobům prodeje zboží nebo služeb.** Především mladší generace, která mnohem méně lpí na vlastnictví věcí. Nebo z důvodu nepřítomnosti dostatku finančních prostředků, raději využije výpůjčku nebo službu jednorázově, právě tehdy, kdy to zrovna potřebuje. **Vznikají profesionální internetové a mobilní aplikace, které umožňují sdílení většinou mezi vzájemně neznámými subjekty.** Zde sehrává důležitou roli důvěra, kterou si oba subjekty přiznávají. Při tomto fenoménu dochází k určitému zážitku netradiční cestou, možná i jako vzdor vůči tradičním způsobům uspokojení potřeb (1), (7), (8).

Sdílená ekonomika umožňuje odchýlení od tradičních způsobů nabízení produktů či služeb. V tradičním modelu je subjektem fyzická nebo právnická osoba, která má živnostenské nebo jiné oprávnění, vede účetnictví, platí daně, dodržuje předepsané bezpečnostní, hygienické a další předpisy a poskytuje prodej nebo pronájem produktů a služeb tradičními cestami. Například hotelové služby, taxi, bankovní služby a další. Na druhou stranu model sdílené ekonomiky představuje sdílení statků obvykle v osobním vlastnictví. Občan poskytuje prodej či pronájem produktů a služeb za úplatu jinému občanovi prostřednictvím internetové či mobilní aplikace, kde dochází ke střetu nabídky a poptávky těchto dvou subjektů. V tomto případě musí na trhu tedy vystupovat spotřebitel, který potřebuje něco co má v přebytku nějaký poskytovatel, a danou věc si od něj koupí nebo pronajme. K propojení těchto dvou subjektů dochází právě nejčastěji prostřednictvím mobilních aplikací. Tento komunikační software tak odbourává překážky pro vstup na trh a poskytuje přímý vstup jak pro poskytovatele, tak pro příjemce. Zároveň je zde možnost vzájemně sdílet následná hodnocení a poskytnout tak zpětnou vazbu o poskytnutí produktu či služby. Spotřebitelé tak můžou získat určitou jistotu či důvěru u poskytovatele a naopak (1), (7), (8).

Největší inovace v ekonomice sdílení vycházejí ze start-upových firem, které již vytvořily několik nyní stabilních a prosperujících poskytovatelů. Mezi nimi jsou například společnosti, jako Uber a Airbnb, se kterými se setkáváme i v České republice (7). Dále je toto téma rozepsáno v příloze č. 1, kde jsou uvedeny příklady služeb, se kterými se v rámci sdílené ekonomiky můžeme setkat.

2.7 Regulace sdílené ekonomiky

Transakce z užívání produktů a služeb prostřednictvím sdílené ekonomiky jsou mnohem méně regulované, což se líbí poskytovatelům i příjemcům. Na druhou stranu to však může vyvolávat určité obavy, zejména kvůli bezpečnosti, respektování dohodnutých podmínek, možnosti reklamace nebo vymáhání náhrady škody. Subjekty vystupující ve sdílené ekonomice se často dostávají do sporů se subjekty, které nabízejí produkty a služby tradičním způsobem, neboť jim silně konkurují. **Pravdou je, že subjekty poskytující sdílení jsou mnohem méně regulovány, je tedy velmi lákavé využít tuto možnost dosahování příjmů k částečnému nebo dokonce úplnému nepřiznání příjmů z těchto aktivit a neplnit tak daňovou povinnost (1).**

V případě ubytování je celá řada předpisů, které se tohoto fenoménu dotýkají, a to v oblasti soukromého i veřejného práva (11).

Občan vstoupí do sdílené ekonomiky v roli, kdy poskytuje svůj volný čas například jako opravář, svůj vlastní automobil k přepravě, nabízí místa v autě pro spolucestující nebo nabízí volný pokoj či byt k pronájmu. Otázkou je, zda by měl mít status podnikatele dle současné platné legislativy, zvláště pro případ pokud uvedené aktivity realizuje častěji (1).

2.8 Zdanění

Subjekty v rámci sdílené ekonomiky podléhají daňovým pravidlům, která se týkají příjmů fyzických osob, právnických osob, daně z přidané hodnoty, daň z nemovitých věcí, z převodu nemovitých věcí a silniční daň. V souvislosti s dodržováním těchto

pravidel a předpisů vznikají problémy, především potíže s identifikováním daňových poplatníků a jejich zdanitelných příjmů nebo nedostatek informací o poskytovatelích služeb. Z tohoto důvodu by se mělo usilovat o zachování rovných podmínek a uplatnění daňové povinnosti (11).

Je zřejmé, že v současné době je praxe alespoň některých projevů sdílené ekonomiky v rozporu s morálními požadavky (např. časté neodvádění daní a pojistného na sociální zabezpečení), proto by měla morálně jednající osoba pečlivě zvážit, zda danou službu využívat. Ze strany státu by bylo vhodné přijmout opatření k zajištění efektivní kontroly plnění povinností osob vystupujících ve sdílené ekonomice. Případná regulace by měla být přijata až v okamžiku, kdy bude k dispozici dostatečné množství podkladů, ze kterých lze vycházet (11).

2.9 Výhody a nevýhody sdílené ekonomiky

Není překvapením, že tento nový fenomén může vyvolávat v lidech nejistotu, nedůvěru nebo dokonce odpor. Ale stále zde zůstává velký počet příznivců sdílené ekonomiky, kteří ji vnímají především jako výhodu.

2.9.1 Výhody sdílené ekonomiky

Velkou výhodou pro mnoho lidí je sdílení přijatelnější, distribuční systém je pro ně přehlednější, otevřenější, rychlejší, svobodnější a často i levnější. **Komunikačním nástrojem je obrazovka počítače nebo displej mobilního telefonu. Nabídky jsou neustále aktualizovány a dostupné online.** Z pohledu poskytovatele služby mu to umožňuje oslovit mnohem širší spektrum potencionálních zákazníků. Nehledě na to, že pokud lidé nevlastní tolik statků a preferují sdílení, šetří tento fenomén spotřebu materiálu a energií. **Sdílená ekonomika též může snižovat nezaměstnanost,** neboť vzniká nový sektor služeb, kde neustále přibývá zprostředkovatelů a vývojářů, kteří vyvíjejí a zdokonalují platformy pro sdílení výrobků a služeb. Ekonomika sdílení tak vytváří nové pracovní příležitosti, tím že umožňuje lidem pracovat mnohem flexibilněji. Díky nízkým transakčním nákladům i jednodušší cestou jak oslovit zejména mladou generaci, klesají ceny ve srovnání s tradičními

modely poskytování produktů a služeb. Tuto skutečnost pak tedy jako výhodu vnímají především spotřebitelé (1), (7), (8).

2.9.2 Nevýhody sdílené ekonomiky

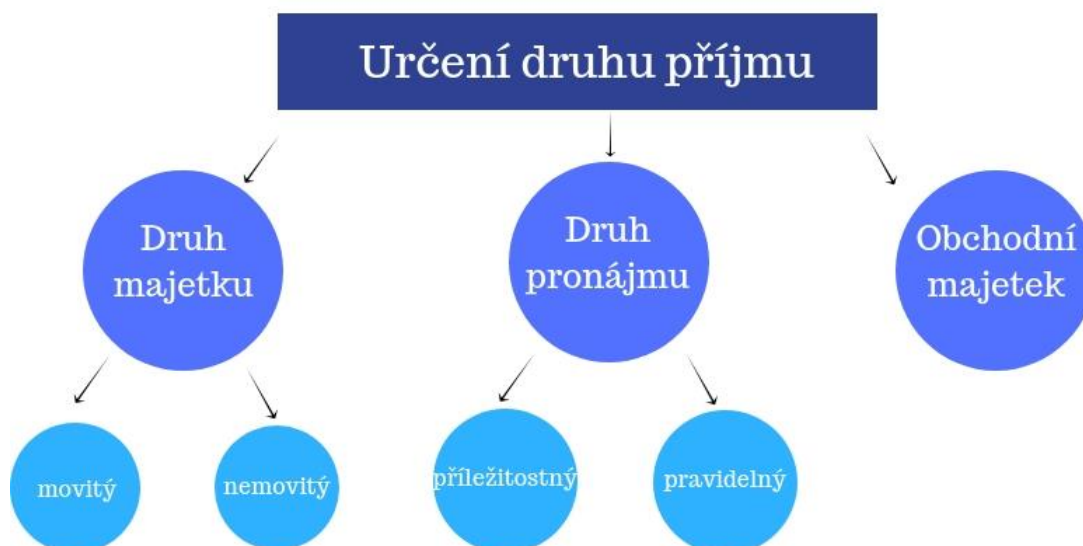
Z pohledu makroekonomiky **sdílená ekonomika nový trh nevytváří, ale pouze přebírá část stávajícího trhu spolu se zákazníky**. Nejzávažnější a nejdiskutovanějším problémem je to, že na provozovatele těchto aktivit a uživatele využívající tyto platformy jsou často spadány výtky z důvodu obcházení platné regulace podnikání a nedůsledného plnění daňové povinnosti. Tato situace vytváří nerovné podmínky pro podnikání a nerovné konkurenční prostředí. Nevýhodu také můžeme vnímat při realizaci poskytnutí služby nebo prodeje výrobku mezi dvěma vzájemně neznámými subjekty. Partner nemusí být dostatečně seriózní nebo profesionální a dochází tak například k nedodržování bezpečnostních či hygienických pravidel, k pozdnímu doručení zboží nebo doručení poškozeného zboží nebo špatně provedené službě a další. V aplikacích těchto platforem je ovšem prostor na to, poskytnout zpětnou vazbu a vyjádřit tak svůj názor zhodnocením poskytovatele nebo zákazníka. Dochází tak k samoregulaci vyloučení nespolehlivých poskytovatelů nebo zákazníků (1), (7), (8).

3 ANALYTICKÁ ČÁST

Tato část práce je zaměřena na vymezení příjmů, možností, jak optimalizovat daňovou povinnost a postup výpočtu daňové povinnosti.

3.1.1 Určení druhu příjmu

Tato část práce je zaměřena na optimalizaci daňové povinnosti fyzické osoby, která mimo jiné pobírá příjmy z pronájmu. Poplatník, který má příjmy z pronájmu, musí tyto příjmy zařadit do správné kategorie. Příjmy lze rozlišit podle druhu majetku, druhu pronájmu nebo ho můžeme zařadit do obchodního majetku. Podle zařazení do dané kategorie se bude odvíjet způsob zdanění příjmů.



Obrázek 1: Určení druhu příjmů (vlastní tvorba)

Zákon nestanovuje definici pojmu příležitostný pronájem, záleží tedy na posouzení poplatníka, zda před finančním úřadem obhájí, že se jednalo o příležitostný pronájem. Příležitostná činnost by neměla být pravidelně opakovaná a stát se soustavnou činností (4).

Zařazení movité či nemovité věci do obchodního majetku je svobodným rozhodnutím poplatníka. Samotné zařazení je administrativně nenáročné: v daňové evidenci se na takový majetek vystaví karta majetku, na které budou evidovány budoucí odpisy.

Otázka, jestli zahrnout majetek do obchodního majetku fyzické osoby je vhodné zvážit i z hlediska možného osvobození podle § 4 ZDP. Pokud by došlo k ukončení předmětné podnikatelské činnosti, může dojít k případnému dodanění z titulu prodeje tohoto majetku. Pro tento účel zákon stanovuje tzv. časový test, kdy obecně platí: přesáhne-li doba mezi nabytím vlastnického práva k nemovité věci a prodejem věci dobu 5 let, příjem z prodeje je osvobozen. Pokud měl vlastník v rodinném domě zahrnutém do obchodního majetku trvalé bydliště alespoň po dobu 2 let bezprostředně před prodejem, tento příjem bude také osvobozen. Movité věci, které jsou nebo v období 5 let před prodejem byly zahrnuty do obchodního majetku, je nutné podrobit dani. Zákon dále vymezuje další situace, které je nutno zohlednit.

Pouze majetek zařazený do obchodního majetku, který souvisí s příjmy z podnikání podle § 7 ZDP, je možné odepisovat.

3.1.2 Ubytovací služba vs. nájem (§ 7 vs. § 9 ZDP)

Co se týče ubytování, které bude řešeno v praktické části práce, je potřeba určit, zda se v případě konkrétního příjmu jedná o příjem ze samostatné činnosti, tedy ubytovací služby, kdy je povinnosti se řídit dle § 7 ZDP nebo o příjem z nájmu nemovité věci podle § 9 ZDP.

Finanční správa považuje služby spojené s ubytováním, které jsou zprostředkovány prostřednictvím internetových platforem jako je například Airbnb za ubytovací služby nikoliv za nájem (20).

Postupovat podle § 10 ZDP a využít úlevy týkající se příjmů z příležitostných činností by bylo možné jen tehdy, pokud by poskytované ubytování nebylo soustavné a pokud by úhrn příjmů u poplatníka nepřesahoval ve zdaňovacím období 30.000 Kč.

Hlavní rozdíly lze vidět v těchto kritériích (20):

Příjmy podle § 7 - ubytovací služby

- ubytování je poskytováno pravidelně/opakovaně
- ubytování je poskytováno na krátkou/ přechodnou dobu
- ubytování je nabízeno na internetu, v tisku apod.
- ubytování je poskytováno například za účelem rekreace
- s ubytováním souvisí poskytnutí nezbytných služeb například úklid prostor užívaných ubytovaným, výměna ložního prádla, poskytnutí snídaně apod.
- ubytovaný neprovádí běžnou údržbu ani drobné opravy obývaného prostoru
- v nabídce ubytování se objevuje cena za den, případně týden

Příjmy podle § 9 - nájem

- nájem je sjednáván jednorázově na delší dobu (měsíc, rok)
- je nabízen na internetu, v tisku apod.
- nejedná se o ubytování za účelem rekreace
- nad rámec nezbytných služeb nejsou pronajímatelem poskytovány další služby
- energie (elektřina, plyn) si obstarává obvykle sám nájemce
- nájemce provádí běžnou údržbu a drobné opravy najatého prostoru
- v nabídce ubytování se objevuje cena nájmu za měsíc, případně za delší časové období

O ubytovací služby půjde, pokud je činnost vykonávána živnostenským způsobem, tj. soustavně, samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem dosažení zisku. Uvedený charakter má činnost hotelů, motelů, hotelů, penzionů, horských chat apod., ale např. i krátkodobé ubytování ve vlastních bytech (domech) nabízené soustavně, kam patří poskytování ubytování prostřednictvím sdílené ekonomiky.

Pokud tedy bude subjekt poskytující ubytovací služby prostřednictvím aplikace Airbnb, naplní veškeré znaky pro podnikání stanovené občanským zákoníkem. Příjmy z této činnosti budou podléhat dani z příjmů fyzických osob podle § 7 odst. 1 písm b) ZDP.

Pokud subjekt vlastní živnostenské oprávnění k poskytování těchto služeb a neuplatní výdaje ve skutečné výši, může uplatnit výdaje procentem příjmů, a to ve výši 60 % z příjmů. Pokud subjekt živnostenské oprávnění nemá, je podle občanského zákoníku považován za poplatníka provozujícího podnikatelskou činnost a příjmy budou zdaňovány podle § 7 odst. 1 písm. c) ZDP. Pokud neuplatní výdaje ve skutečné výši, může uplatnit výdaje procentem z příjmů, a to ve výši 40 % z příjmů.

V případě nájmu se jedná o nájem bytů (rodinných domů) nájemcům za účelem dlouhodobého bydlení. Příjmy se budou zdaňovat jako příjmy z nájmu dle § 9 ZDP, a to za předpokladu, že pronajímaný majetek není součástí obchodního majetku. V případě, že pronajímaný majetek je součástí obchodního majetku, jsou příjmy zdaňovány jako příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP.

Rozdíly

Zásadní pro posouzení druhu příjmu je tedy charakter a časový úsek poskytovaného „ubytování“, tzn., zda je toto poskytováno relativně dlouhodobě za účelem zajištění bytové potřeby nájemce, nebo je poskytováno přechodně případně krátkodobě, tj. za účelem rekreace, ubytování studentů, sezonních pracovníků apod.

Dále je třeba hodnotit poskytování služeb ve spojení s ubytováním, když charakteristické pro nájem je, že pronajímatel zajistí po dobu nájmu pouze nezbytné služby, kterými jsou dodávky vody, odvoz a odvádění odpadních vod včetně čištění jímek, dodávky tepla, odvoz komunálního odpadu, osvětlení a úklid společných částí domu apod.

Další služby jako je například úklid pronajatého prostoru, poskytování lůžkovin, výměna ložního prádla, toaletních potřeb, popřípadě i poskytování stravování (i například jen snídaně) v souvislosti s ubytováním již znamená, že nelze „ubytování“ považovat za pouhý nájem.

Rozdíl mezi nájmem a ubytovací službou lze shledat rovněž v provádění běžné údržby nebo drobných oprav v užívaném prostoru. V případě nájmu se předpokládá provádění

těchto činností nájemcem, kdežto v případě ubytovací služby nelze provádění těchto činností ubytovaným předpokládat.

3.1.3 Povinnosti fyzické osoby v souvislosti s poskytováním ubytovacích služeb dle § 7 ZDP

Pokud fyzická osoba poskytuje ubytovací služby dle §7 ZDP vztahují se na ni určité povinnosti v rámci účetnictví a evidence.

Podnikající fyzická osoba musí vést:

- účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, nebo
- daňovou evidenci v souladu s § 7b zákona o daních z příjmů, nebo
- záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti se samostatnou činností, pokud bude uplatňovat výdaje procentem z příjmů podle § 7 odst. 7 ZDP,
- evidence o dosahovaných příjmech, výši pohledávek a o hmotném majetku používaném pro výkon činnosti podle § 7a odst. 7 zákona o daních z příjmů.

3.1.4 Zdanění

Poplatník musí zdanit příjmy včetně takzvaných servisních poplatků, které hradí platformě Airbnb. V praxi to znamená, že v přiznání nezmiňuje celkové částky, které mu chodí na bankovní účet, ale musí je ještě navýšit o již zmíněný servisní poplatek, který lze chápat jako provize za zprostředkování platformě Airbnb. Tento servisní poplatek lze ovšem uplatnit jako daňově uznatelný výdaj (22).

3.1.5 Daň z přidané hodnoty

Poplatník také musí posoudit, jaká je jeho pozice ve vztahu k DPH. Jelikož Airbnb nemá na území České republiky své sídlo, pak ten, kdo přes ně nabízí své služby obvykle platí zmíněný servisní poplatek. Z tohoto poplatku je povinen odvést DPH.

Kvůli platbě DPH se musí zaregistrovat jako takzvaná identifikovaná osoba do 15 dnů od uhrazení servisního poplatku. DPH pak odvádí každý měsíc, který následuje po uhrazení tohoto poplatku.

Fyzická osoba poskytující ubytovací služby prostřednictvím sdílené ekonomiky, například platformou Airbnb, uskutečňuje ekonomickou činnost. Proto je osobou povinnou k dani podle zákona o dani z přidané hodnoty. Poskytnutí služby spočívající v ubytování hostů za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování její ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku je tedy zdanitelným plněním.

Kdyby šlo z hlediska zákona o nájem, tak by pronajímatel musel platit daň z příjmu, ale už ne DPH. V tomto případě může dojít ke sporné situaci, která by se musela ověřit důkazním řízením. Záleží na tom, jak jsou ubytovací služby přes Airbnb nabízeny. Když jde o ubytovací službu, tak je důležité, jestli ji lze chápat jako podnikání, nebo jako příležitostnou činnost. Podnikání je podle zákona soustavná činnost za účelem zisku. Pro nás je soustavná činnost taková, která je konána opakovaně, několikrát, například sezónně (22).

3.1.6 Elektronická evidence tržeb

Je zcela zásadní určit, zda se jedná o příjem dle § 7 ZDP nebo § 9 ZDP. Tato skutečnost má totiž dopad na to, jestli se bude jednat o příjem podléhající evidenci tržeb dle zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů (21).

Pokud fyzická osoba poskytuje ubytovací služby podle § 7 ZDP prostřednictvím sdílené ekonomiky (např. přes aplikaci Airbnb) soustavně a za účelem dosažení zisku, a přijímá-li za poskytování této služby platby v hotovosti, platební kartou nebo jiným obdobným způsobem, je povinna tyto tržby také evidovat ve smyslu zákona o evidenci tržeb (21).

Elektronická evidence tržeb se neuplatní v případě, že veškeré platby probíhají převodem na účet, což vede k závěru, že podle této podmínky je povinnost evidovat tržby při poskytování ubytování prostřednictvím Airbnb vyloučena. V rámci Airbnb

k platbám právě dochází převodem na účet. Toto platí pouze za předpokladu, že od ubytovaných nejsou přijímány žádné další finanční prostředky (21).

3.1.7 Určení způsobu uplatnění výdajů

Následuje otázka určení způsobu uplatnění výdajů.

Pokud má poplatník příjmy z pravidelného či příležitostného pronájmu majetku movitého i nemovitého zařazeného do obchodního majetku nebo i v případě nezařazeného v obchodním majetku, má možnosti uplatnit výdaje buď:

- skutečně prokazatelně vynaložené výdaje na zajištění, udržení a dosažení příjmů,
- paušální výdaje stanovené procentem z příjmů.

Pokud má poplatník příjmy pouze z příležitostného pronájmu movitého majetku a nemá ho zařazený v obchodním majetku má možnost osvobození příjmů z pronájmu a to do výše 30 000 Kč. Uplatnit může pouze skutečně prokazatelně vynaložené výdaje na zajištění, udržení a dosažení příjmů, (jsou-li tyto výdaje vyšší jak příjmy, k rozdílu se nepřihlíží). V případě nemovitého majetku se vždy jedná o příjmy podle §9 ZDP.

Investoval-li poplatník, který má příjmy z pravidelného či příležitostného pronájmu majetku zařazeného či nezařazeného v obchodním majetku, do pronajímaného majetku více než 30 % příjmů, je výhodnější zvolit skutečně vynaložené výdaje. Skutečně vynaložené výdaje zahrnují veškeré opravy, pojištění majetku, odpisy a další.

Při uplatnění prokazatelně vynaložených výdajů jsou daňové odpisy dalším důležitým nástrojem při daňové optimalizaci. Poplatník může daňové odpisy přerušit, využít zrychleného způsobu odpisování či využít nižších sazeb u rovnoměrného odpisování pronajatého majetku.

Pro poplatníka je výhodné v rámci daňové optimalizace přerušit daňové odpisy, jsou-li skutečně prokazatelně vynaložené výdaje nezahrnující odpisy nižší než příjmy. Zároveň by při zahrnutí odpisů do těchto výdajů nevznikla daňová ztráta a po odečtení odpočtů dle § 15 a § 34 a slevách na dani by sice poplatníkovi nevznikla daňová povinnost,

ale poplatník by plně nevyužil tyto zákonem stanovené odpočty a slevy na dani. Poplatník si přerušением odpisování na 1 rok, prodlouží dobu odpisování o další rok.

Význam využití zrychleného odpisování při daňové optimalizaci je takový, že si poplatník během prvních 2 let odepíše více procent vstupní ceny, než kdyby využíval odpisování rovnoměrné.

Využití nižších sazeb při rovnoměrném odpisování umožňuje poplatníkům prodloužit si dobu odpisování. Můžou si tak déle uplatňovat odpisy, které jsou pro ně daňově uznatelnými náklady a snižují základ daně.

Pokud má poplatník velice nízké náklady na pronajímáný majetek, měl by uplatňovat paušální výdaje. Při využití této možnosti uplatnění výdajů, poplatníci nemohou využít jako další nástroj daňové optimalizace daňové odpisy, jelikož tento typ výdajů zahrnuje veškeré náklady na majetek, tzn. i odpisy.

3.1.8 Možnosti rozdělení příjmů

Poplatník může své příjmy a výdaje rozdělit mezi sebe a manželku či manžela nebo další osoby, které s ním žijí ve společné domácnosti.

Jelikož živnostníci a podnikatelé nemohou zaměstnat druhého z manželů, využívá se tzv. spolupracující osoby. Tou může být:

- manžel/ manželka,
- osoba žijící s poplatníkem ve společné domácnosti,
- člen rodiny zúčastněný na provozu rodinného závodu.

Využití rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu se vyplatí především tehdy, nemá-li osoba žádné nebo nízké vlastní zdanitelné příjmy, nebo podnikatel uplatňuje výdaje paušálem.

Výhodou spolupracujících osob může být i to, že stačí, když jsou vedeny na finančním úřadu, OSSZ a příslušné zdravotní pojišťovně jako OSVČ. Spolupracující osoba však nemusí vlastnit živnostenské oprávnění pro danou činnost.

Rozdělení příjmů se netýká jenom ziskových výsledků podnikání, ale i daňové ztráty, kterou lze rozdělit na spolupracující osoby. Tímto rozdělením se tak snižuje celková daňová zátěž rodiny (5), (13).

Společné jmění manželů

Členové domácnosti se často na podnikatelské činnosti podílejí společně, největší důsledek má tato skutečnost u manželů. Týká se to tzv. společného jmění manželů. To je definováno občanským zákoníkem. Jde o majetek, který manželé získali během jejich manželství nebo patří jednomu z nich. Výjimkou je majetek získaný dědictvím nebo darem. Majetek vložený do obchodního majetku je zahrnut do společného jmění. Podíl příjmů a výdajů uplatněných na manželku či manžela může být maximálně 50 %. Limit pro rozdělení příjmů a výdajů za zdaňovací období nesmí převyšovat částku 540 000 Kč, v rámci jednoho měsíce 45 000 Kč (13), (14), (16).

Spolupracující osoby

Poplatník může rozdělovat příjmy a výdaje související s podnikatelskou činností na osoby žijící s poplatníkem ve společné domácnosti, pokud dosahuje těchto příjmů za jejich spolupráce. Rozdělení je možné pouze tehdy, pokud jsou poplatníci schopni prokázat, že těchto příjmů dosáhli společně. Přitom se nesleduje, v jaké míře se který z nich svou činností podílel na dosažení společných příjmů. Při rozdělení příjmů a výdajů mezi ostatní pracující osoby může být tento podíl maximálně 30 % na každou spolupracující osobu. Limit pro rozdělení příjmů a výdajů za zdaňovací období nesmí převyšovat částku 180 000 Kč, v rámci jednoho měsíce 15 000 Kč (5), (13), (14), (16).

Osoby, které se podílí na dosažení společných příjmů, se nazývají spolupracující osoby. Spolupracující osobou nemůžeme být dítě, které nedokončilo povinnou školní docházku nebo je na dítě uplatňováno daňové zvýhodnění (16).

Nezáleží na tom, jestli má spolupracující osoba své vlastní příjmy a jakým způsobem si uplatňuje s nimi spojené výdaje. Zahájení spolupráce podléhá povinnosti podat správci daně přihlášku k registraci. Spolupracující osoba je chápána jako OSVČ i pro účely zdravotního a sociálního pojištění (16).

Tabulka 6 Rozdělení příjmů (vlastní tvorba)

Společné jmění manželů	Spolupracující osoby
max. 50 % příjmů	max. 30 % příjmů na každou osobu
za rok max. 540 000 Kč	za rok max. 180 000 Kč

3.2 Postup daňové optimalizace

Pojem daňová optimalizace znamená minimalizaci daňové povinnosti za pomoci zákonem stanovených odpočtů od základu daně a slev na dani, což je cílem každého poplatníka.

U poplatníka daně z příjmů fyzických osob probíhá daňová optimalizace především využitím nezdanitelných částí základu daně § 15 ZDP (odpočet darů, úroků z hypotečního úvěru, odpočet zaplaceného pojistného na penzijní připojištění), nároku na odpočet daňové ztráty od základu daně, nároku na odečtení 100 % výdajů při realizaci projektů výzkumu a vývoje, nárok na uplatnění slev dle § 35ba ZDP, daňová zvýhodnění dle § 35c ZDP a nárok na odpočet slevy na dani z titulu zaměstnávání občanů se zdravotním pojištěním.

Při neuplatnění těchto zákonem stanovených odpočtů dle § 15 ZDP, nároku na uplatnění slev dle § 35ba a § 35 v příslušném zdaňovacím období tyto odpočty a slevy propadají.

Při neuplatnění nároku na odpočet daňové ztráty do 5 let nebo při neuplatnění nároku na odečtení výdajů při realizaci projektů výzkumu a vývoje do 3 let po skončení zdaňovacím období, ve kterém tento nárok či ztráta vznikla, propadají. Poplatník si je tedy po uplynutí těchto lhůt již odečíst nemůže.

3.3 Výpočet daňové povinnosti

Nejprve je nutné stanovit samostatné dílčí základy daně dle jednotlivých paragrafů. Součtem těchto dílčích základů daně je pak celkový základ daně. Tento základ daně je možné ponížít o již zmíněné odčitatelné položky a nezdanitelné části základu daně.

Základ daně může být vyjít kladný nebo záporný. Avšak ztráta může být vykázána pouze u příjmů ze samostatné činnosti a příjmů z nájmu.

Základ daně zaokrouhlený na stovky dolů se vynásobí základní sazbou daně 15 %. Od daně je možné odečíst slevy na dani a daňové zvýhodnění. V dalším kroku vzniká buď daňová povinnost, nebo daňový bonus. Jako poslední se odečtou zálohy, které poplatník zaplatil za zdaňovací období. Výsledkem je buďto doplatek na dani, nebo přeplatek, o který si může poplatník zažádat u správce daně.

3.3.1 Schéma výpočtu

V tabulce č. 6 je znázorněno schéma pro výpočet daňové povinnosti fyzických osob.

Tabulka 7 Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob (13)

Dílčí základ daně ze závislé činnosti dle § 6
= příjmy + zdravotní pojištění (9 %) a sociální pojištění (25 %) hrazené zaměstnavatelem
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti dle § 7
= příjmy (výnosy) – výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů
Dílčí základ daně z kapitálového majetku dle § 8
= příjmy
Dílčí základ daně z nájmu dle § 9
= příjmy - výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
Dílčí základ daně z ostatních příjmů § 10
= příjmy - výdaje na dosažení příjmů
Základ daně (součet všech dílčích základů daně)
- nezdanitelné částky základu daně
- odčitatelné položky

Základ daně zaokrouhlený na stovky dolů
x sazba daně
Daň
- slevy na dani
- daňová zvýhodnění na vyživované dítě
Daňová povinnost (nebo daňový bonus)
+ již vyplacené daňové bonusy
- zaplacené zálohy
<u>Doplatek na dani (nebo přeplatek na dani)</u>

4 PRAKTICKÁ ČÁST

Tato kapitola se zabývá výpočtem daňové povinnosti daňového subjektu. Nejprve zde bude specifikována fiktivní fyzická osoba a její příjmy plynoucí za zdaňovací období roku 2018. Na pěti modelových variantách bude proveden výpočet daňové povinnosti s ohledem na rozdílné skutečnosti, které vedou k možnému způsobu daňové optimalizace subjektu.

4.1 Představení daňového subjektu

Daňový subjekt zde bude vystupovat pod fiktivním jménem Jakub Dvořák. Pan Dvořák je na zkrácený pracovní úvazek zaměstnaný u bezpečnostní agentury. Dále podniká na základě živnostenského oprávnění jako fyzická osoba. Podniká v oblasti informačních technologií – provozuje webové portály. Podniká ve vlastním domě. Jedno patro domu pronajímá po celý rok prostřednictvím webového portálu Airbnb. Vlastní dva automobily. Jeden z nich příležitostně pronajímá prostřednictvím služby HoppyGo. Dále také 2krát půjčil vlastní sekačku na trávu sousedovi za úplatu. Pan Dvořák vlastní garsonku, kterou dlouhodobě pronajímá studentům. Příjmů z kapitálového majetku nedosahuje.

Vede daňovou evidenci a není plátcem DPH. Dům a automobil k pronájmu má zařazené v obchodním majetku. Dům pořídil v roce 2012 s pořizovací cenou 6 000 000 Kč, auto vlastní od roku 2016 s pořizovací cenou 350 000 Kč a garsonku, kterou pronajímá, pořídil v roce 2015 za cenu 2 500 000 Kč.

Na dohodu o provedení práce zaměstnává uklízečku (studentku) pro úklid pronajímaného prostoru, která podepsala prohlášení poplatníka daně z příjmu.

Za posledních 5 let nedosáhl pan Dvořák ztráty z podnikání. Z minulého daňového období mu nevznikla povinnost platit zálohy na dani z příjmu fyzických osob.

Pan Dvořák je ženatý a se svou ženou žijí ve společné domácnosti v Brně v Králově poli. Příjmy manželky za rok 2018 přesáhly výši 68.000 Kč. Na jejich osmiletou dceru

Kláru pan Dvořák uplatňuje daňové zvýhodnění. Od zaměstnavatele manželky má potvrzení, že na dceru daňové zvýhodnění neuplatňuje.

Pan Dvořák pravidelně třikrát do roka dochází bezplatně darovat krev. V roce 2018 si platil penzijní připojištění a životní pojištění. Penzijní připojištění měsíční částkou 3 000 Kč, úhrn plateb za rok činil 36 000 Kč. Na soukromé životní pojištění přispíval částkou 3 000 Kč čtvrtletně, úhrn plateb za rok byl ve výši 12 000 Kč. Dalším darem byl příspěvek volejbalovému klubu, který pravidelně navštěvuje, a to ve výši 500 Kč.

Pan Dvořák tedy dosahuje příjmů ze závislé činnosti dle §6 ZDP, ze samostatné činnosti dle §7 ZDP, příjmů z nájmu dle §9 ZDP a také příjmů z příležitostných činností dle §10 ZDP.

4.2 Varianta 1

V první variantě si pan Dvořák bude uplatňovat do nákladů skutečné výdaje. Jeho dům i osobní automobil má zařazený v obchodním majetku, tudíž si může uplatnit jako výdaj i odpisy nemovitosti a auta.

4.2.1 Příjmy ze závislé činnosti

Pan Dvořák dosáhl v roce 2018 příjmů ze závislé činnosti ve výši 102 000 Kč. Jeho měsíční příjem se rovnal 8 500 Kč, což je nad hranicí poloviny minimální mzdy, proto si může měsíčně uplatňovat daňové zvýhodnění na dítě. U zaměstnavatele podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob. Tabulka č. 7 znázorňuje výpočet daňové povinnosti vyjádřené ročně a tabulka č. 8 měsíčně.

Tabulka 8: Příjmy ze závislé činnosti uvedené ročně (vlastní tvorba)

Hrubá mzda	102 000 Kč
Úhrn placeného povinného pojištění	34 680 Kč
Uhrazené zálohy na daň z příjmu	0 Kč
Daňový bonus	15 204 Kč

Tabulka 9: Příjmy ze závislé činnosti uvedené měsíčně (vlastní tvorba)

Měsíční mzda (hrubá)	8 500 Kč
Placené povinné pojištění	2 891 Kč
Super hrubá mzda	11 391 Kč
Daň 15 %	1 709 Kč
Sleva na poplatníka	-2 070 Kč
Daň po odečtení slevy	0 Kč
Daňové zvýhodnění	+ 1 267 Kč

Na základě tzv. Potvrzení o zdanitelných příjmech za rok 2018 od svého zaměstnavatele byl panu Dvořákovi každý měsíc vyplacen daňový bonus ve výši 1 267 Kč. Tato skutečnost bude zúčtována v daňovém přiznání na řádcích 75 až 77.

4.2.2 Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti

V rámci samostatné výdělečné činnosti pan Dvořák provozuje webové portály. Příjmů dosahuje z uveřejněných inzercí, reklam, affiliate marketingu a dalších spoluprací.

Affiliate marketing je marketingový nástroj internetových firem, který funguje na provázanosti stránek prodejce služeb nebo produktů se stránkami, které službu či výrobek doporučují za účelem zisku v podobě např. provize za zprostředkování nákupu.

Do skutečných výdajů, které pan Dvořák uplatňuje, zahrnul:

- náklady na pořízení notebooku ve výši 24 000 Kč,
- software ve výši 7 500 Kč,
- náklady na energie ve výši 82 260 Kč,
- výdaje za telefon ve výši 6 240 Kč.

Celkem = 120 000 Kč

Část domu, kterou pronajímá prostřednictvím webového portálu AirBnb rovněž spadá pod příjmy ze samostatné výdělečné činnosti. Jedná se totiž o ubytování, které je poskytováno opakovaně, na přechodnou dobu. S ubytováním souvisí poskytnutí nezbytných služeb, jako je například úklid pronajatých prostor, běžná údržba a další, viz kapitola 3.1.2 str. 33 a následující. Část domu, kterou využívá pro podnikání, tvoří 47 % celkové plochy domu.

Do výdajů dále zahrnul:

- mzdu uklízečky ve výši 61 020 Kč,
- ubytovací poplatky v celkové výši 1 980 Kč (ubytovací poplatek pro Brno – Královo pole činí 15 Kč za každou osobu za každý započatý den),
- poměrnou část odpisu vypočtenou podle pronajímané plochy nemovitosti ve výši 95 880 Kč a
- daň z nemovitosti ve výši 395 Kč

Celkem = 159 275 Kč

Na úklid pronajímaných prostor najal studentku na dohodu o provedení práce, která u něj podepsala prohlášení poplatníka daně z příjmu. Může si tak uplatnit slevu na poplatníka. Výše její měsíční mzdy činí 5 085 Kč za měsíc. Její daň

ze mzdy, se tak bude rovnat 0 Kč a pan Dvořák za ni nemusí platit zdravotní ani sociální pojištění.

Výpočet odpisu nemovitosti. Nemovitost je zařazena v 5. odpisové skupině. Pro výpočet odpisu pro rok 2018 se použije koeficient 3,4. Výsledný odpis činí 204 000 Kč. Nemovitost je z téměř poloviny užívána pro podnikání. Poměrnou část, kterou si pan Dvořák uplatní jako výdaj, činí 95 880 Kč.

Roční odpis $(6\,000\,000\text{ Kč}/100) * 3,4 = 204\,000\text{ Kč}$

Poměrná část odpisu $204\,000\text{ Kč} * 0,47 = 95\,880\text{ Kč}$

Daň z nemovitosti vychází z celkové výměry zastavěné plochy a nadzemního podlaží, které využívá pro pronájem. Přízemí domu tvoří 100 m², kde využívá jednu místnost o velikosti 20 m² jako svoji kancelář pro podnikání. Nadzemní podlaží, které pronajímá, má výměru o velikosti 50 m². Toto nadzemní podlaží ale nepřevyšuje 1/3 celkové plochy, nebude se proto o této ploše uvažovat.

Jedná se o obytný dům skupiny H (dle daňového přiznání k dani z nemovitých věcí), kdy se použije sazba daně 2 Kč/ m².

Protože se nemovitost nachází v Brně, které má více než 50 000 obyvatel, bude pro výpočet použit koeficient 3,5.

Přízemí $100\text{ m}^2 * (2\text{ Kč} * 3,5) = 700\text{ Kč}$

Plocha k podnikání $- 70\text{ m}^2 * 2\text{ Kč} = 140\text{ Kč}$

$700\text{ Kč} + 140\text{ Kč} = 840\text{ Kč}$

Daň z nemovitosti celkem (poměrná část) $840\text{ Kč} * 0,47 = 395\text{ Kč}$

Dále do příjmů ze samostatné výdělečné činnosti bude patřit pronájem vlastního auta prostřednictvím služby HoppyGo. Auto má vloženo do obchodního majetku, tudíž si na něj může uplatňovat odpisy. V rámci této služby byl automobil využit k podnikání pouze z 1/5 na základě ujetých km. Za celý rok se v autě ujelo 18 500 km,

z toho 3 700 km v rámci služby HoppyGo. **Proto jsou níže uvedené výdaje uvedeny v odpovídající poměrné části.**

Do výdajů zahrnul:

- odpisy automobilu ve výši 15 575 Kč,
- silniční daň ve výši 312 Kč,
- zákonné a havarijní pojištění automobilu v celkové výši 2 540 Kč a
- dálniční známku za 300 Kč.

Celkem = 18 727 Kč

Výpočet odpisu automobilu. Automobil je zařazen v 2. odpisové skupině. Pro výpočet odpisu pro rok 2018 se použije koeficient 22,25.

Roční odpis $(350\,000\text{ Kč} / 100) * 22,25 = 77\,875\text{ Kč}$

Poměrná část odpisu $77\,875 * 0,2 = 15\,575\text{ Kč}$

Silniční daň vychází z částky 1 560 Kč. U osobních automobilů se vychází z údaje o zdvihovém objemu motoru v ccm. Jedná se o automobil Škoda Superb s objemem motoru 1 968 ccm.

Poměrná část **zákonného a havarijního pojištění automobilu** vychází z částky 12 700 Kč, která je vyfakturována pro celý kalendářní rok.

Dálniční známka byla zakoupena za 1 500 Kč.

V tabulce č. 9 jsou vypsány veškeré uplatněné skutečné výdaje. U výdajů, u kterých došlo ke krácení ze vztahu s podnikáním, jsou výdaje uvedené i v poměrné výši.

Tabulka 10: Přehled skutečných výdajů (vlastní tvorba)

Skutečné výdaje	Celkem	Uplatněná poměrná část ve výši
Notebook	24 000 Kč	
Software	7 500 Kč	
Náklady na energii	82 260 Kč	
Výdaje za telefon	6 240 Kč	
Mzdové náklady	61 020 Kč	
Ubytovací poplatky pro město Brno	1 980 Kč	
Odpis RD	204 000 Kč	95 880 Kč
Daň z nemovitosti	840 Kč	395 Kč
Odpis automobilu	77 875 Kč	15 575 Kč
Silniční daň	1 560 Kč	312 Kč
Pojištění automobilu	12 700 Kč	2 540 Kč
Dálniční známka	1 500 Kč	300 Kč

Celkové příjmy a skutečné výdaje za celé zdaňovací období jsou uvedeny v tabulce č. 10. Některé zmiňované náklady jsou společné pro všechny rozepsané položky.

Tabulka 11: Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (vlastní tvorba)

	Příjmy	Skutečné výdaje
Webový portál	625 000 Kč	120 000 Kč
AirBnb	289 500 Kč	159 275 Kč
HoppyGo	35 000 Kč	18 727 Kč
Celkem	949 500 Kč	298 002 Kč
Celkový ZD §7	651 498 Kč	

4.3 Příjmy z nájmu

Ve sledovaném zdaňovacím období pan Dvořák pronajímal vlastní garsonku, kterou nemá zahrnutou v obchodním majetku. Nemůže si tedy uplatnit odpisy majetku jako skutečný výdaj a nevzniká povinnost odvádět sociální a zdravotní pojištění. V tomto případě se jedná o soustavný, dlouhodobý pronájem nemovité věci, proto tento druh příjmu spadá do příjmů z nájmu dle §9 ZDP, viz kapitola 3.1.2 str. 33 a následující.

Příjmy z nájmu: $12 * 9\,500 \text{ Kč} = 114\,000 \text{ Kč}$

Výdaje, které pan Dvořák uplatňuje, jsou náklady:

- na opravu elektroinstalace ve výši 35 000 Kč,
- na výměnu radiátoru ve výši 4 000 Kč a
- daň z nemovitosti ve výši 259 Kč.

Celkem = 39 259 Kč

Daň z nemovitosti vychází z celkové upravené podlahové plochy, která činí 30 m². Tato plocha se upraví vynásobením koeficientem 1,22. Použije se sazba 2 Kč,

protože jde o příjem podle § 9 ZDP. Sazba se navýší vynásobením koeficientem 3,5 podle počtu obyvatel.

Daň z nemovitosti $(30 \text{ m}^2 * 1,22) * (2 \text{ Kč} * 3,5) = 259 \text{ Kč}$

Tabulka č. 11 zobrazuje celkové příjmy a výdaje související s pronájmem podle § 9 ZDP.

Tabulka 12: Příjmy z nájmu (vlastní tvorba)

	Příjmy	Výdaje
Pronájem	114 000 Kč	39 259 Kč
Celkový ZD §9	74 741 Kč	

4.4 Ostatní příjmy

Pan Dvořák příležitostně pronajal 2krát za zdaňovací období vlastní sekačku sousedovi. Jediný skutečný výdaj, který se vztahuje k tomuto příjmu, jsou náklady na drobnou opravu 800 Kč. Tento příjem však bude od daně osvobozený, neboť nedosahuje výše 30 000 Kč za zdaňovací období, od které má poplatník povinnost odvádět daň. Tabulka č. 12 zobrazuje celkové příjmy a výdaje podle § 9 ZDP.

Ostatní příjmy: $2 * 800 \text{ Kč} = 1 600 \text{ Kč}$

Výdaje (oprava): 800 Kč

Tabulka 13: Ostatní příjmy (vlastní tvorba)

	Příjmy	Výdaje
Ostatní příjmy	1 600 Kč (osvobozeno)	0 Kč
Celkový ZD §10	0 Kč	

4.5 Výpočet daňové povinnosti

V následujícím textu bude podrobně rozebrán výpočet daňové povinnosti včetně schématu.

Nezdanitelné části základu daně

V průběhu zdaňovací období byl pan Dvořák třikrát darovat krev, poskytnul tedy dle § 5 ZDP odst. 1 bezúplatné plnění na zdravotnické účely oceněné částkou **3 000 Kč za jeden odběr**. Tuto částku lze odečíst od základu daně. Pan Dvořák poskytl dar volejbalovému klubu ve výši 500 Kč. Tuto částku si ale od základu daně odečíst nemůže, neboť nedosahuje minimální hodnoty daru.

Dle § 15 ZDP odst. 5 písm. a) lze od základu daně také odečíst příspěvek na penzijní pojištění ve výši **24 000 Kč**. Částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu částí měsíčních příspěvků, které v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období přesáhly výši, od které náleží maximální státní příspěvek.

Dále dle odst. 6 od základu daně lze odečíst zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění ve výši **12 000 Kč**, což odpovídá celkovému úhrnu plateb za zdaňovací období.

Výpočet daně

Po odečtení všech nezdanitelných částí činí základ daně 817 919 Kč. Pro výpočet daně z příjmů je na základě § 16 ZDP nutno základ daně snížený o nezdanitelnou část základu daně zaokrouhlit na celá sta Kč dolů, což bude na částku 817 900 Kč. Sazba daně činí 15 % a daň tedy vychází 122 685 Kč.

Slevy na dani

Dle § 35ba ZDP může pan Dvořák jako poplatník uplatnit několik slev na dani. Podle odst. 1 písm. a) může uplatnit základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč. Tuto slevu si může uplatnit každý, kdo měl alespoň část roku zdanitelné příjmy. Slevu na manželku ale podle odst. 1 písm. b) využít nemůže, jelikož jeho žena dosahovala

vyšších příjmů, než je zadaný limit 68 000 Kč. Po uplatnění této slevy, daň činí 97 845 Kč.

Daňové zvýhodnění

Jelikož mají manželé Dvořákoví jedno dítě, na které manželka daňové zvýhodnění neuplatňuje, může si tuto slevu uplatnit pan Dvořák. Dle § 35c má nárok na slevu na první dítě ve výši 15 204 Kč. V zaměstnání mu ale bylo v úhrnu za rok 2018 vyplaceno na daňových bonusech 15 204 Kč. V daňovém přiznání tak dojde k zúčtování.

Doplatek/přeplatek na dani

Panu Dvořákovi z minulého zdaňovacího období nevznikla povinnost platit zálohy, protože jeho poslední známá daňová povinnost nepřesáhla částku 30 000 Kč. Panu Dvořákovi vznikl **doplatek na dani, který činí 97 845 Kč**. Ten musí zaplatit příslušnému Finančnímu úřadu. Buď hotově na pokladně finančního úřadu, poštovní poukázkou nebo bankovním převodem na účet finančního úřadu.

V tomto zdaňovacím období doplatek na dani přesáhl 30 000 Kč, ale nepřesáhl hranici 150 000 Kč, proto pan Dvořák bude povinen platit zálohy na daň z příjmu fyzických osob. Tyto zálohy bude platit pololetně ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Daňové přiznání

Pan Dvořák ve svém daňovém přiznání musí vyplnit přílohy č. 1 a č. 2. Příloha č. 1 je povinná pro ty, kteří během roku pobírali příjmy ze samostatné výdělečné činnosti. Protože pan Dvořák vede daňovou evidenci, vyplní i tabulku D této přílohy. Příloha č. 2 se týká příjmů z nájmu a z příležitostného pronájmu, které pan Dvořák měl, tudíž vyplní i tuto přílohu. Přílohu č. 3 není povinen vyplňovat, ta se týká příjmů ze zahraničí.

K daňovému přiznání taktéž musí přiložit přílohy v podobě potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní

pojištění, potvrzení o zaplacených částkách na penzijní pojištění a doklad o odběru krve.

Schéma výpočtu daňové povinnosti

V tabulce č. 13 je zobrazen výpočet daňové povinnosti pana Dvořáka pomocí skutečných výdajů. Níže je uveden komentář k jednotlivým krokům výpočtu.

Tabulka 14: Výpočet daňové povinnosti (vlastní tvorba)

Dílčí základy daně:	Částka v Kč
DZD § 6 Příjmy ze závislé činnosti	136 680 Kč
DZD § 7 Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti	651 498 Kč
DZD § 8 Příjmy z kapitálového majetku	0 Kč
DZD § 9 Příjmy z nájmu	74 741 Kč
DZD § 10 Ostatní příjmy	0 Kč
Celkový základ daně	862 919 Kč
Daňová ztráta za předcházející zdaňovací období	0 Kč
Základ daně po odečtení ztráty	862 919 Kč
<u>Nezdanitelné části ZD:</u>	
Darování krve	9 000 Kč
Penzijní připojištění	24 000 Kč
Životní pojištění	12 000 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části	817 919 Kč
Základ daně zaokrouhlený	817 900 Kč
Daň 15 % (případně daňová ztráta)	122 685 Kč
<u>Slevy na dani:</u>	

Dílčí základy daně:	Částka v Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	97 845 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	15 204 Kč
Daň po uplatnění daňového zvýhodnění	82 641 Kč
Úhrn vyplacených daňových bonusů	15 204 Kč
Rozdíl na daňovém bonusu	-15 204 Kč
Doplatek	97 845 Kč

Celkový základ daně po sečtení všech příjmů dle §6, 7, 8, 9, 10 ZDP činí 862 919 Kč. Za předcházející zdaňovací období neměl žádnou daňovou ztrátu, základ daně po odečtení ztráty zůstává stejný.

4.6 Sociální a zdravotní pojištění

Výše pojištění se stanovuje z dílčích základů daně podle §6 a §7 ZDP. Pan Dvořák dosahuje příjmů ze samostatné činnosti podle §7 ZDP a proto bude odvádět zdravotní a sociální pojištění.

4.6.1 Zdravotní pojištění

Pan Dvořák platí pravidelné zálohy na zdravotní pojištění, které se vypočítávají z vyměřovacího základu za předcházející období. V tabulce č. 14 je zobrazen výpočet zdravotního pojištění. **Minimální měsíční zálohy pro rok 2018 jsou 2 024 Kč.** Pan Dvořák tyto zálohy platil po celý rok 2018. **Kvůli vypovídací schopnosti bude znázorněno odečtení úhrnu zaplacených záloh na zdravotní a sociální pojištění, ale pro závěrečné porovnání budou použity výsledky bez odečtení záloh.**

Tabulka 15: Výpočet zdravotního pojištění (vlastní tvorba)

Vyměřovací základ	$651\,498 * 0,5$	325 749 Kč
Zaokrouhlení na celé Kč nahoru		325 749 Kč
Zdravotní pojištění (13,5 %)	$325\,749 * 0,135$	43 976,12 Kč
Zaokrouhlení na celé Kč nahoru		43 977 Kč
Úhrn zaplacených záloh	$12 * 2\,024$	24 288 Kč
Nedoplatek	$43\,977 - 24\,288$	19 689 Kč

Nová výše zálohy na zdravotní pojištění bude 3 665 Kč. **Celkem pan Dvořák zaplatit na zdravotním pojištění 43 977 Kč.**

4.6.2 Sociální pojištění

Vyměřovacím základem pro výpočet sociálního pojištění bude dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti. V tabulce č. 15 je zobrazen výpočet sociálního pojištění. Pan Dvořák si po celý rok 2018 platil minimální měsíční zálohy ve výši 2 189 Kč.

Tabulka 16: Výpočet sociálního pojištění (vlastní tvorba)

Vyměřovací základ	$651\,498 * 0,5$	325 749 Kč
Zaokrouhlení na celé Kč nahoru		325 749 Kč
Sociální pojištění (29,2 %)	$325\,749 * 0,292$	95 118,7 Kč
Zaokrouhlení na celé Kč nahoru		95 118 Kč
Úhrn zaplacených záloh	$12 * 2\,189$	26 268 Kč
Nedoplatek	$95\,118 - 26\,268$	68 850 Kč

Nová výše zálohy na sociální pojištění bude 7 927 Kč. **Celkem pan Dvořák zaplatit na sociálním pojištění 95 118 Kč.**

Celková daň z příjmu za zdaňovací období 2018 pana Dvořáka činí 97 845 Kč. Odvod zdravotního pojištění ve výši 43 977 Kč a odvod sociálního pojištění ve výši 95 118 Kč. **Celkem tedy zaplatí 236 940 Kč.**

4.7 Varianta 2

V této variantě bude zhodnoceno, jak by se změnila situace, kdyby si pan Dvořák zahrnul garsonku, kterou vlastní, do obchodního majetku. Pokud by tak učinil, příjmy z pronájmu této nemovitosti by se zdanily dle § 7 ZDP. Mohl by si tak uplatnit odpis jako skutečný výdaj. Naopak mu ale bude plynout povinnost odvést z toho příjmu zdravotní a sociální pojištění.

4.7.1 Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti

Výdaje, které pan Dvořák uplatnil v prvním případě, byly náklady na energie ve výši 35 000 Kč a náklady na výměnu radiátoru ve výši 4 000 Kč. Ty se použijí i pro tento případ, ale lze **také uplatnit odpis nemovitosti**, který činí pro dané zdaňovací období 85 000 Kč.

Nemovitost je zařazena v 5. odpisové skupině. Pro výpočet odpisu pro rok 2018 se použije koeficient 1,4.

Roční odpis $(2\,500\,000\text{ Kč} / 100) * 1,4 = 35\,000\text{ Kč}$

Tabulka 17: Příjmy ze samostatné činnosti 2 (vlastní tvorba)

	Příjmy	Skutečné výdaje
Webový portál	625 000 Kč	120 000 Kč
AirBnb	289 500 Kč	159 275 Kč
HoppyGo	35 000 Kč	18 727 Kč
Pronájem garsonky	114 000 Kč	74 741 Kč
Celkem	1 063 500 Kč	372 743 Kč
Celkový ZD §7	690 757 Kč	

Celkový ZD § 7 v předcházejícím případě, kdy byly příjmy z pronájmu garsonky zařazeny do příjmů z nájmu, činil 651 498 Kč. **Tento dílčí základ daně se zvýšil o 39 259 Kč.** Tato skutečnost bude mít dopad na vyšší daňovou povinnost, neboť se zvýší celkový základ daně. Tudíž i odvod sociálního a zdravotního pojištění, které se vypočítá z polovičního základu daně, se zvýší. Pokud by došlo ke snížení základu daně, měla by tato skutečnost pozitivní dopad, tedy snížení daňové povinnosti a nižší odvody zdravotního a sociálního pojištění. V prvním příkladě byl celý postup detailně popsán, nyní budou varianty vyčísleny zjednodušeně.

- Dílčí základ daně dle § 6 – 136 680 Kč
- Dílčí základ daně dle § 7 – 690 757 Kč
- **Celkový základ daně = 827 437 Kč**

Tabulka 18: Výpočet daňové povinnosti 2 (vlastní tvorba)

Celkový základ daně	827 437 Kč
Základ daně snížený o nezdánitelné části	782 437 Kč
Základ daně zaokrouhlený	782 400 Kč
Daň 15 % (případně daňová ztráta)	117 360 Kč
Daň po uplatnění slev a zúčtování daňového bonusu	92 520 Kč
Doplatek	92 520 Kč

Daňová povinnost – 92 520 Kč

Výše zdravotního pojištění – 46 627 Kč

Výše sociálního pojištění – 100 851 Kč

Zdravotní a sociální pojištění je vyčísleno bez odečtení záloh, tudíž se jedná o celkovou platbu za pojištění v roce 2018.

Celkem – 239 957 Kč

4.8 Varianta 3

V této variantě bude pan Dvořák uplatňovat paušální výdaje na místo skutečných. Tento příklad bude porovnán s příkladem č. 1 a budou zhodnoceny dopady změn.

Ve zdaňovacím období 2018 můžeme uplatnit daňového zvýhodnění na dítě i v případě, kdy součet dílčích základů daně stanovených s využitím procentuálních výdajů nepřesahují 50 % celkového základu daně. Poplatník si musí dát jen pozor na výši limitu procentuálních výdajů.

V případě uplatňování paušálních výdajů uvažujeme pouze o příjmech poplatníka. Na příjmy z nájmu pronajímané části domu bude uplatněn 30 % paušální výdaj. Na příjmy ze samostatné činnosti a pronájmu automobilu 60 % paušální výdaj. Příjmy dle § 9 ZDP budou poníženy 30 % paušálním výdajem.

Tabulka 19: Uplatnění paušálních výdajů (vlastní tvorba)

	Příjmy	Paušální výdaj
<u>Příjmy ze samostatné činnosti:</u>		
Provoz webového portálu	625 000 Kč	375 000 Kč
AirBnb	289 500 Kč	173 700 Kč
HoppyGo	35 000 Kč	21 000 Kč
Celkem	949 500 Kč	569 700 Kč
<u>Celkový ZD §7</u>	<u>379 800 Kč</u>	
Příjmy z nájmu	114 000 Kč	34 200 Kč
<u>Celkový ZD §9</u>	<u>79 800 Kč</u>	

- Dílčí základ daně dle § 6 – 136 680 Kč
- Dílčí základ daně dle § 7 – 379 800 Kč
- Dílčí základ daně dle § 9 – 79 800 Kč
- **Celkový základ daně = 596 280 Kč**

Součtem těchto základů daně s dílčím základem daně ze závislé činnosti tvoří **celkový základ daně 596 280 Kč**. Došlo k poměrně velkému snížení, což povede k nižší daňové povinnosti i k nižším odvodům zdravotního a sociálního pojištění. Výpočet bude proveden opět ve zkrácené formě.

Tabulka 20: Výpočet daňové povinnosti při uplatnění paušálních výdajů (vlastní tvorba)

Celkový základ daně	596 280 Kč
Základ daně snížený o nezdaniitelné části	551 280 Kč
Základ daně zaokrouhlený	551 200 Kč
Daň 15 % (případně daňová ztráta)	82 680 Kč
Daň po uplatnění slev a zúčtování daňového bonusu	57 840 Kč
Doplatek	57 840 Kč

Daňová povinnost – 57 840 Kč

Výše zdravotního pojištění – 25 637 Kč

Výše sociálního pojištění – 55 451 Kč

Celkem – 138 928 Kč

4.9 Varianta 4

V této variantě budou **příjmy plynoucí ze samostatné výdělečné činnosti rozděleny mezi manžela a manželku jako spolupracující osobu**. Podíl příjmů a výdajů je mezi manžely rozdělen tak, že na každého připadá 50 % DZD § 7.

Manželka pana Dvořáka dosahuje příjmů ze závislé činnosti ve výši 96 000 Kč za rok 2018. Úhrn placeného povinného pojištění činí 32 640 Kč. U zaměstnavatele podepsala prohlášení poplatníka daně z příjmu. Na penzijní pojištění si přispívá měsíční částkou 2 000 Kč. Na životní pojištění čtvrtletní částkou 2 000 Kč. V roce 2018 byla paní Dvořáková 1x darovat krev. Po celý rok 2018 hradila minimální měsíční zálohy pro sociální i zdravotní pojištění.

4.9.1 Skutečné výdaje

V prvním případě uplatní pan Dvořák výdaje skutečné. V tabulce č. 20 je uveden přehled celkových příjmů pana Dvořáka i paní Dvořákové.

Tabulka 21: Výpočet daňové povinnosti při rozdělení příjmů na manželku (při uplatnění skutečných výdajů), vlastní tvorba

	Manžel	Manželka
DZD § 6	136 680 Kč	128 640 Kč
DZD § 7	325 749 Kč	325 749 Kč
DZD § 8	-	-
DZD § 9	74 741 Kč	-
DZD § 10	-	-
Celkový základ daně	537 170 Kč	454 389 Kč
Nezdanitelné částky daně	45 000 Kč	23 000 Kč
Zaokrouhlený základ daně po odečtení nezdanitelných částí daně	492 100 Kč	431 300 Kč
Daň 15 %	73 815 Kč	64 695 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	48 975 Kč	39 855 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	15 204 Kč	-
Daň po uplatnění slevy	33 571 Kč	
Úhrn vyplacených měsíčních bonusů	15 204 Kč	-
Rozdíl na daňovém bonusu	-15 204 Kč	-
Výsledná daňová povinnost	48 975 Kč	39 855 Kč

Souhrn daňové povinnosti i odvodů sociálního a zdravotního pojištění je uveden v tabulce č. 21.

Tabulka 22: Daňové povinnosti a úhrn sociálního a zdravotního pojištění – skutečné výdaje (vlastní tvorba)

	Manžel	Manželka	Celkem
Daňová povinnost	48 975 Kč	39 855 Kč	88 830 Kč
Zdravotní pojištění	24 283 Kč	24 283 Kč	48 566 Kč
Sociální pojištění	47 560 Kč	47 560 Kč	95 120 Kč
Celkem	120 818 Kč	111 698 Kč	232 516 Kč

Celková daňová povinnost a platby na pojištění se panu Dvořákovy sníží. Je ale třeba brát v úvahu daň z příjmu a výši sociálního a zdravotního pojištění, které zaplatí manželka. Dohromady by manželé zaplatili 232 516 Kč.

4.9.2 Paušální výdaje

V druhém případě uplatní pan Dvořák výdaje paušální. Výsledné skutečnosti jsou uvedené v tabulce č. 22.

Tabulka 23: Daňové povinnosti a úhrn sociálního a zdravotního pojištění (při uplatnění paušálních výdajů), vlastní tvorba

	Manžel	Manželka	Celkem
Daňová povinnost	29 355 Kč	7 095 Kč	36 450 Kč
Zdravotní pojištění	24 283 Kč	24 283 Kč	48 566 Kč
Sociální pojištění	27 726 Kč	27 726 Kč	55 452 Kč
Celkem	81 364 Kč	59 104 Kč	140 468 Kč

Celková daňová povinnost a odvody pojistného pana Dvořáka vychází 81 364 Kč. Je ale třeba brát v úvahu daň z příjmu a výši sociální a zdravotního pojištění, které zaplatí manželka. Celkem by zaplatili 140 468 Kč.

V obou případech při výpočtu zdravotního pojištění došlo k nízkému daňovému základu. Z toho důvodu se pro výpočet použil minimální vyměřovací základ a zdravotní pojištění je tak poměrně vysoké.

4.10 Shrnutí

V tabulce č. 23 je přehledný soupis daňových povinností a odvodů na sociální a zdravotní pojištění pana Dvořáka. Ve variantě č. 4 je zohledněna i jeho manželka.

Tabulka 24: Závěrečné shrnutí (vlastní tvorba)

	Daňová povinnost	Zdravotní pojištění	Sociální pojištění	Celkem
Varianta 1	97 845 Kč	43 977 Kč	95 118 Kč	236 940 Kč
Varianta 2 (garsonka zařazena v obchodním majetku)	92 520 Kč	46 627 Kč	100 851 Kč	239 957 Kč
Varianta 3 (paušální výdaje)	57 840 Kč	25 637 Kč	55 451 Kč	138 928 Kč
Varianta 4 - rozdělení příjmů na manželku (skutečné výdaje)	88 830 Kč	43 978 Kč	95 120 Kč	227 928 Kč
Varianta 4 - rozdělení příjmů na manželku (paušální výdaje)	36 450 Kč	25 638 Kč	55 452 Kč	117 540 Kč

Z tabulky je patrné, že nejnižší daňová povinnost spolu s odvody na sociální a zdravotní pojištění vychází ve variantě č. 5 při uplatnění paušálních výdajů a rozdělení příjmů na manželku. Celková daňová povinnost a odvody zákonného pojištění pana Dvořáka a paní Dvořákové je **117 540 Kč**, což je méně než ve všech ostatních případech. V příloze této bakalářské práce je přiloženo daňové přiznání, přehledy pro Českou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu, přiznání k dani z nemovitosti a dani silniční pana Dvořáka za rok 2018 podle varianty č. 5 při uplatnění paušálních výdajů a rozdělení příjmů na manželku.

Nová výše záloh na zdravotní pojištění pana Dvořáka bude 1 069 Kč. Nová výše záloh na sociální pojištění pana Dvořáka bude 2 311 Kč. Zálohy začne platit od dalšího měsíce, následujícím po podání přehledů pojišťovnam.

5 VLASTNÍ NÁVRHY A DOPORUČENÍ

V této bakalářské práci jsou na 5 modelových příkladech porovnány určité skutečnosti vedoucí ke snížení daňové povinnosti poplatníka daně z příjmu.

Některý majetek může být využíván jak pro osobní potřebu, tak pro podnikání. Z tohoto důvodu by se pro uplatnění odpisů majetku, daně z nabytí nemovitých věcí, daně silniční a dalších výdajů, použila pouze poměrná část podle skutečného využití majetku pro podnikání.

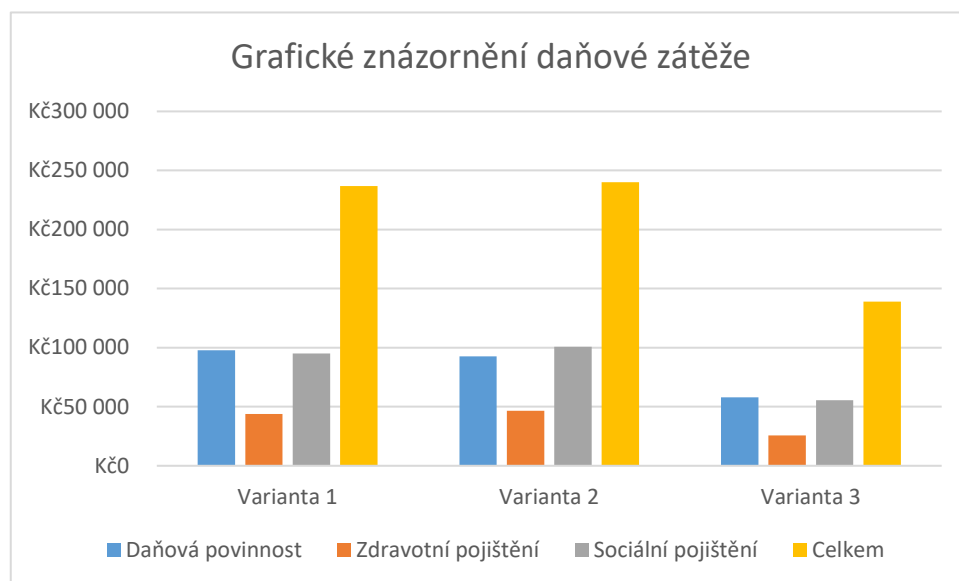
Podnikatel také musí sledovat výši jeho ročního obratu, a hranici, od které by byl povinný se k plátcovství DPH registrovat. Stejně tak musí sledovat, jestli se nestal osobou identifikovanou k dani z důvodu pořízení zboží nebo služby z jiného členského státu EU apod. Z tohoto titulu se podnikatel stane plátcem DPH jen pro přeshraniční plnění, v České republice zůstává neplátcem DPH. Měl by tak povinnost podávat daňové přiznání k DPH a odvádět DPH. Neměl by ale nárok na odpočet zaplacené DPH. K tomu by mohlo dojít například v situaci, kdyby podnikatel použil pro propagaci reklamní systém Facebooku nebo GoogleAds.

V první variantě uplatnil poplatník výdaje skutečné. Do obchodního majetku si zařadil vlastní rodinný dům a jeden z automobilů. Z tohoto majetku mohl uplatňovat odpisy jako skutečné výdaje. Tato varianta se nejeví jako výhodná, neboť by pan Dvořák na dani z příjmu a platbách na sociální a zdravotní pojištění zaplatil celkem **236 940 Kč**. Naskýtala se zde možnost uplatnění paušálního výdaje na dopravu. To ovšem nelze provést u automobilu, který pronajímá.

V druhé variantě uplatnil poplatník opět výdaje skutečné. S tím, že do obchodního majetku zařadil i vlastní garsonku, kterou pronajímá. Z této skutečnosti mu plyne výhoda uplatnění odpisů z tohoto majetku. Výdaje tak mírně vzrostly, což nepatrně snížilo daňovou povinnost. Celkem by pan Dvořák zaplatil **239 957 Kč**. Tím, že zahrnul příjmy z pronájmu garsonky do obchodního majetku, zvyšuje to dílčí základ daně ze samostatné výdělečné činnosti a přesahuje tak 1 000 000 Kč. Kdyby využil tento způsob daňové optimalizace, musel by se stát povinně plátcem DPH.

Za situace, kdy byly uplatněny výdaje paušální. V roce 2018 je možnost uplatnění i v případě, kdy součet dílčích základů daně dle § 7 a § 9 ZDP přesahuje 50 % celkového základu daně. Poplatník si musí dát pozor jen na výši limitu procentuálních výdajů. Poplatník by celkem zaplatil **138 928 Kč**.

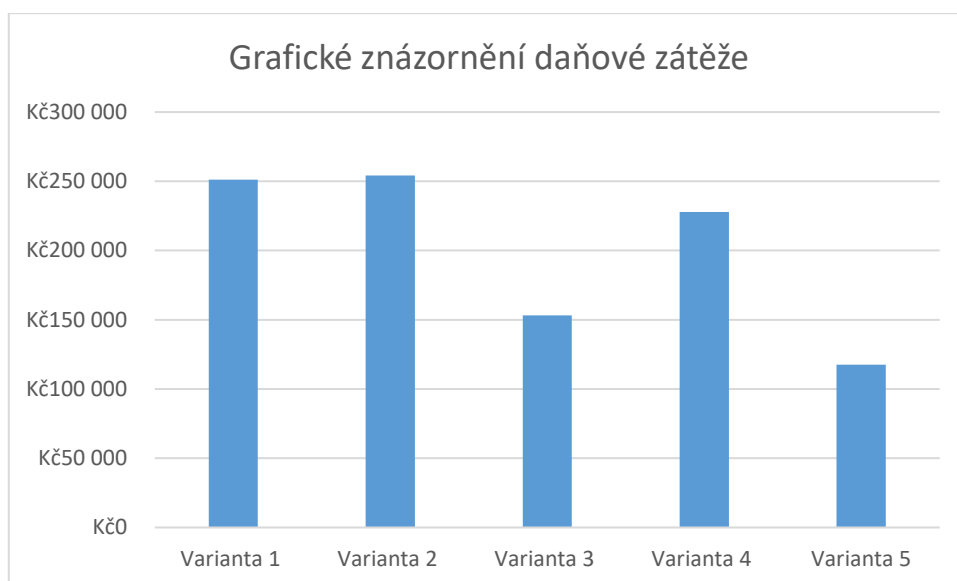
Z grafu č. 1 je patrné, jak velký rozdíl na celkové daňové zátěži má vliv paušálních výdajů.



Graf 1: Grafické zobrazení daňové zátěže

V první části čtvrté varianty bylo využito rozdělení příjmů ze samostatné výdělečné činnosti na manželku, při uplatnění skutečných výdajů. Tato skutečnost se pozitivně odrazila v platbách sociálního pojištění, které je výrazně nižší a na zdravotním pojištění dokonce vznikl přeplatek. Celkem by manželé Dvořákovi zaplatili **227 928 Kč**.

Pro lepší vypovídací schopnost bylo dobré zahrnout k celkové daňové zátěži pana Dvořáka i daňovou zátěž paní Dvořákové. Vzhledem k jejím nízkým příjmům jí nebyla v zaměstnání stržena daň. Na zdravotním a sociálním pojištění jí bylo strženo celkem 14 151 Kč. Tato hodnota byla přičtena k celkové daňové zátěži pana Dvořáka a je znázorněna v grafu č. 2.

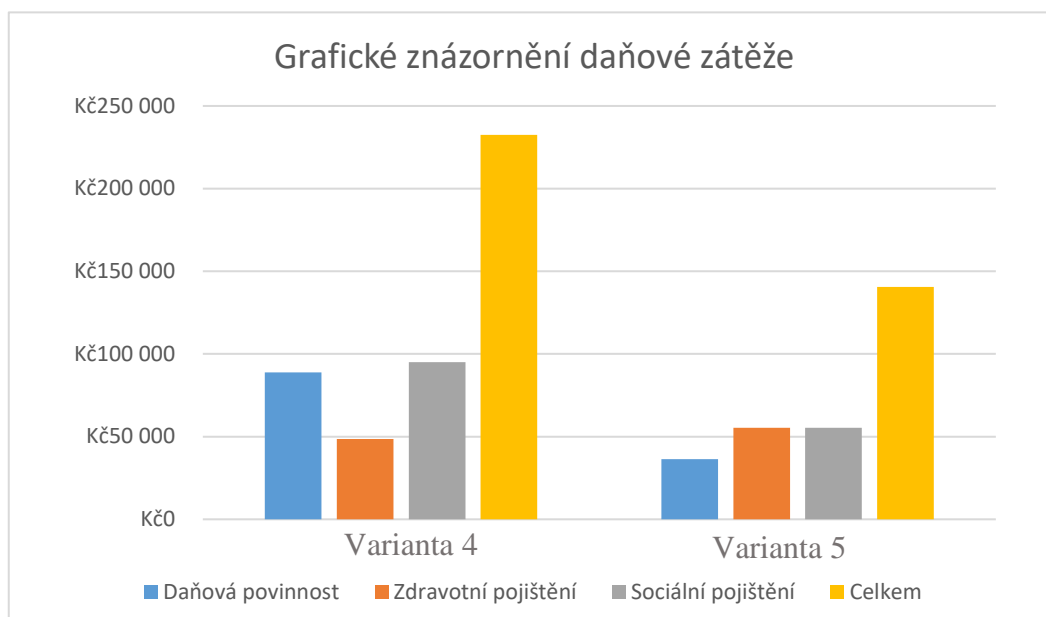


Graf 2: Grafické znázornění celkové daňové zátěže manželů Dvořákových

V druhé části byly příjmy taky rozděleny na manželku, ale při uplatnění výdajů paušálních. Daňová povinnost pana Dvořáka se tak výrazně snížila. **Je ale nutné brát v úvahu i daňovou povinnost jeho manželky, neboť je třeba uvažovat o daňové zátěži celé rodiny.** Přesto se tato varianta jeví jako nejvýhodnější. Pan Dvořák by za sebe i za svou manželku zaplatil celkem **140 468 Kč**.

V obou případech při výpočtu zdravotního pojištění došlo k nízkému daňovému základu. Z toho důvodu se pro výpočet použil minimální vyměřovací základ a zdravotní pojištění je tak poměrně vysoké.

Rozdíly v těchto dvou variantách jsou graficky znázorněny v grafu č. 3.



Graf 3 Grafické znázornění daňové zátěže při rozdělení příjmů na manželku

Jako účinné se tedy ukázaly dvě varianty – uplatňovat paušální výdaje nebo využít manželku jako spolupracující osobu a současně také uplatnit paušální výdaje. V obou případech tak dochází k výraznému snížení daňové povinnosti.

Poplatníkovi lze doporučit uplatnit paušální výdaje a rozdělit příjmy na manželku.

6 ZÁVĚR

Hlavním cílem této závěrečné práce bylo vymezení problematické oblasti při zdaňování příjmů dosahovaných ze sdílené ekonomiky a prezentování návrhů vedoucí k daňové optimalizaci.

Dílčím cílem bylo zhodnocení, o jaký druh příjmů se bude jednat v případě pronájmu nemovitostí v rámci sdílené ekonomiky. V návaznosti na to bylo potřeba analyzovat jednotlivé možnosti, jejich podmínky a s nimi související povinnosti, které musí fyzická osoba splňovat.

Jak už bylo zmíněno v předchozí kapitole, některý majetek může být využíván jak pro osobní potřebu, tak pro podnikání. Z tohoto důvodu by se pro uplatnění odpisů majetku, daně z nabytí nemovitých věcí, daně silniční a dalších výdajů, použila pouze poměrná část podle skutečného využití majetku pro podnikání. To, jestli byl majetek vložen do obchodního majetku hrálo významnou roli při stanovení základu daně.

Rozdělení příjmů na manželku se jeví jako vhodná strategie pro daňovou optimalizaci pana Dvořáka. V případě varianty č. 5, kdy pan Dvořák uplatnil paušální výdaje a rozdělil příjmy na manželku, se jedná o největší úsporu.

Při zpracování praktické části bakalářské práce došlo k výrazně rozdílným výsledkům, kterých může FO dosáhnout, pokud využije všech legálních možností k výpočtu daně z příjmů FO. V případě manželů Dvořákových je celková možná úspora na dani a platbách za zdravotní a sociální pojištění za rok 2018 nezanedbatelná částka. Rozdíl vzniklý optimalizací je velmi zajímavý a poměrně vysoký.

Jelikož česká legislativa prochází každoročně určitými změnami, tato práce je pro potřeby roku 2018. Pro další roky bude pravděpodobně nutná modifikace výpočtů.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) VEBER, Jaromír a kol. Vysoká škola podnikání a práva, a.s. *Sdílená ekonomika*. [online]. ACCENDO – Centrum pro vědu a výzkum, z. ú. Praha. © 2016 [cit. 19. 10. 2018]. Dostupné z: <https://www.vspp.cz/wp-content/uploads/2017/05/zprava.pdf>
- (2) Právo pro podnikatele. *Airbnb pronájem, právní povaha ubytování a doporučení pro podnikatele*. [online]. ©2017 [cit. 19. 10. 2018]. Dostupné z: <https://pravopropodnikatele.cz/airbnb-pronajem-pravni-povaha-ubytovani-doporuceni-pro-podnikatele/>
- (3) Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- (4) Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších předpisů.
- (5) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- (6) Zonky Times. *Sdílená ekonomika funguje. Lidé si mezi sebou online půjčují desítky milionů měsíčně*. [online]. © 2017 [cit. 23. 10. 2018]. Dostupné z: <https://www.zonky.cz/zonkytimes/sdilena-ekonomika-funguje-lide-si-mezi-sebou-online-pujcuji-desitky-milionu-mesicne/>
- (7) PUSCHMANN, Thomas. *Sharing Economy. Business & Information Systems Engineering* [online]. Wiesbaden: Springer Fachmedien Wiesbaden, 1602, 58(1), 93-99 [cit. 2017-10-27]. ISSN 2363-7005.
- (8) GREGORY, Anne. *Understanding public relations in the 'sharing economy'*. Public Relations Review [online]. Elsevier, 1703, 43(1), 4-13 [cit. 2017-10-27]. ISSN 0363-8111.
- (9) HNÁTEK, Miloslav. *Zcela legální daňové triky: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory*. 1. vydání. Praha: ESAP s.r.o, 2018, 256 stran. ISBN 978-80-905899-3-3.
- (10) LORENC, Miroslav. *Závěrečné práce - metodika*. [online]. © 2007–2013 [cit. 2018-11-14]. Dostupné z: <http://lorenc.info/zaverecne-prace/metodika.htm>

- (11) PICHRT, Jan a kol. *Sdílená ekonomika - sdílený právní problém?* 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 336 stran. ISBN 978-80-7552-874-2.
- (12) DVOŘÁKOVÁ, Veronika. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 294 stran. ISBN 978-80-7552-035-7
- (13) PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra. *Daň z příjmů srozumitelně*. 1. vydání. Ostrava: Key Publishing s.r.o, 2015, 168 stran. ISBN 978-80-7418-243-3.
- (14) SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2016*. 13. vydání. Praha: Grada, 2016, 144 s. ISBN 978-80-271-0035-4.
- (15) HRSTKOVÁ DUBŠEKOVÁ, Lenka. *Daňový řád*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 214 stran. ISBN 978-80-7552-716-5.
- (16) VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2013, 427 s. ISBN 978-80-7478-388-3.
- (17) ŽENÍŠKOVÁ, Marta. *Pojistné na sociální zabezpečení: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných*. 7. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2016, 151 stran. ISBN 978-80-7263-998-4.
- (18) ČERVINKA, Tomáš. *Zdravotní pojištění: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ*. 7. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2015, 167 s. ISBN 978-80-7263-931-1.
- (19) Finanční správa. *Podnikatelé a pronajímatelé, máte možnost volby: Nižší paušální výdaje a sleva na manželku/manžela a daňové zvýhodnění na děti, nebo vyšší výdajový paušál, ale bez slevy a daňového zvýhodnění*. [online]. ©2018 [cit. 2018-03-04]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/tz-2018/podnikatele-pausalni-vydaje-a-slevy-8983>
- (20) Finanční správa. *Informace k daňovému posouzení povinností poskytovatelů ubytovacích služeb*. [online]. ©2017 [cit. 04. 03. 2018]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2017-10-11_Info_k_danovemu_posouzeni_povinnosti_poskytovatelu_ubytovacich_sluzeb.pdf

(21) Etržby. *Etržby - elektronická evidence tržeb*. [online]. ©2017 [cit. 04. 03. 2019]. Dostupné

z: http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/Ubytovani_nebo_najem_EET_verejnost.pdf

(22) Finanční správa. *Neplatičům daní z řad uživatelů Uberu i Airbnb každý den nabíhají pokuty z prodlení*. [online]. ©2013 [cit. 19. 11. 2018]. Dostupné

z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/FS-v-mediich/lide-2018/neplaticum-dani-z-rad-uberu-airbnb-nabihaji-pokuty-rozhovor-fojtik-9345>

(23) CzechCrunch. *V Praze se přes Airbnb aktivně pronajímá přes 6 tisíc bytů. Počet nabídek se letos začal snižovat*. [online]. ©2019 [cit. 24.02.2019]. Dostupné

z: <https://www.czechcrunch.cz/2018/11/v-praze-se-pres-airbnb-aktivne-pronajima-pres-6-tisic-bytu-pocet-nabidek-se-letos-zacal-snizovat/>

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Paušální výdaje (vlastní tvorba)	14
Tabulka 2: Slevy na dani (vlastní tvorba).....	21
Tabulka 3 Minimální vyměřovací základ pro sociální pojištění (vlastní tvorba)	25
Tabulka 4 Sazby sociálního pojištění (vlastní tvorba).....	26
Tabulka 5 Minimální vyměřovací základ pro zdravotní pojištění (vlastní tvorba)	27
Tabulka 6 Rozdělení příjmů (vlastní tvorba).....	41
Tabulka 7 Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob (13).....	42
Tabulka 8: Příjmy ze závislé činnosti uvedené ročně (vlastní tvorba)	46
Tabulka 9: Příjmy ze závislé činnosti uvedené měsíčně (vlastní tvorba)	46
Tabulka 10: Přehled skutečných výdajů (vlastní tvorba).....	50
Tabulka 11: Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (vlastní tvorba).....	51
Tabulka 12: Příjmy z nájmu (vlastní tvorba)	52
Tabulka 13: Ostatní příjmy (vlastní tvorba)	52
Tabulka 14: Výpočet daňové povinnosti (vlastní tvorba).....	55
Tabulka 15: Výpočet zdravotního pojištění (vlastní tvorba)	57
Tabulka 16: Výpočet sociálního pojištění (vlastní tvorba).....	57
Tabulka 17: Příjmy ze samostatné činnosti 2 (vlastní tvorba).....	59
Tabulka 18: Výpočet daňové povinnosti 2 (vlastní tvorba).....	60
Tabulka 19: Uplatnění paušálních výdajů (vlastní tvorba).....	61

Tabulka 20: Výpočet daňové povinnosti při uplatnění paušálních výdajů (vlastní tvorba)	62
Tabulka 21: Výpočet daňové povinnosti při rozdělení příjmů na manželku (při uplatnění skutečných výdajů), vlastní tvorba	63
Tabulka 22: Daňové povinnosti a úhrn sociálního a zdravotního pojištění – skutečné výdaje (vlastní tvorba)	64
Tabulka 23: Daňové povinnosti a úhrn sociálního a zdravotního pojištění (při uplatnění paušálních výdajů), vlastní tvorba	65
Tabulka 24: Závěrečné shrnutí (vlastní tvorba)	66

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Určení druhu příjmů (vlastní tvorba)	32
---	----

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Grafické zobrazení daňové zátěže	69
Graf 2: Grafické znázornění celkové daňové zátěže manželů Dvořákových	70
Graf 3 Grafické znázornění daňové zátěže při rozdělení příjmů na manželku.....	71

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I: Příklady služeb operující ve sdílené ekonomice

Příloha II: Daňové přiznání za zdaňovací období 2018

Příloha III: Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti pana Dvořáka

Příloha IV: Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti paní Dvořákové

Příloha V: Přehled o příjmech a výdajích pro Správu sociálního zabezpečení

Příloha VI: Přehled o příjmech a výdajích pro Zdravotní pojišťovnu

Příloha VII: Přiznání k dani silniční

Příloha VIII: Přiznání k dani z nemovitosti

PŘÍLOHA I. PŘÍKLADY SLUŽEB OPERUJÍCÍ VE SDÍLENÉ EKONOMICE

V praxi se setkáme s několika segmenty trhu, kde lze sdílené ekonomiky využít. Nejrozšířenější jsou však ubytovací služby a sdílení v rámci dopravy.

Ubytovací služby

Internetový portál Airbnb se v současné době stává čím dál více populárnější. Portál láká potencionální hostitele na snadný a velmi atraktivní zdroj příjmů.

Podle nejnovější analýzy, kterou ve spolupráci s firmou Blahobyty přinesl Operátor ICT prostřednictvím své datové platformy Golemio je patrné, že až pětina bytů v centru Prahy je využívána na pronájem přes Airbnb. V celé metropoli to pak mělo být více než 25 tisíc bytů.

Za rok 2018 se na Airbnb objevilo při hledání bytů v Praze celkem 12 674 nabídek.

Mnoho majitelů hodnotí pronájem přes Airbnb tak, že se jim nevyplatí. Navíc se stále více mluví o vyšší regulaci celého byznysu, protože Praze ani státu se nelíbí, že jim při podobném pronájmu bytů utíkají peníze. V přípravě již je zvýšení rekreačního poplatku, který aktuálně činí 15 Kč. Ten aktuálně platí sami pronajímatelé, ale ne vždy tak činí. I to by se mohlo do budoucna změnit a odvádět by ho městu mohlo přímo Airbnb (23).

Portál Airbnb je pouze zprostředkovatelem mezi hostitelem a zájemcem o ubytování. Nájemní smlouvu potom uzavírá přímo hostitel s nájemcem. Jsou zde tři možnosti, které se řadí mezi nájemní smlouvy. Může to být „klasický“ nájem dle §2201 občanského zákoníku, nájem bytu a domu dle §2235 občanského zákoníku nebo ubytování dle §2326 občanského zákoníku. Ke každému ze smluvních typů se vážou jiná práva a povinnosti smluvních stran (2).

V případě první varianty situace spočívá v tom, že pronajímatel přenechá nájemci věc k dočasnému užívání za úplatu (2).

V druhé variantě půjde o nájem bytu nebo domu tehdy, kdy pronajímatel přenechá nájemci byt či dům k zajištění bytových potřeb, to znamená, že nájemce uzavírá smlouvu s tím, že v dané nemovitosti bude on nebo jeho rodina skutečně bydlet. Občanský zákoník výslovně stanoví, že nepůjde o nájem bytu a domu v případě, že nájemce bude byt nebo dům využívat k rekreaci nebo jinému zjevně krátkodobému účelu, což je právě případ služby Airbnb. O nájem bytu či domu tedy nepůjde (3).

Poslední variantou je smlouva o ubytování, kdy se poskytovatel zavazuje poskytnout nájemci na určitou dobu přechodné ubytování v zařízení k tomu určeném. Občanský zákoník vymezuje zařízení k tomu určená jako např. hotely, noclehárny, ubytovny a další. Přenechání bytu nebo pronájem jeho části, jak k tomu dochází prostřednictvím služby Airbnb nelze tedy považovat za zařízení určené k přechodnému ubytování (2).

Jestliže tedy nejde o nájem bytu ani o ubytování, půjde tedy v případě Airbnb o „obecný“ nájem dle § 2201 občanského zákoníku (2).

Platí, že pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor není živností, hostitelé jsou přesto podnikateli dle živnostenského zákona. Je tomu tak z toho důvodu, že spadají pod ubytovací služby poskytování ubytování nejen ve všech ubytovacích zařízeních, ale i v bytových domech, rodinných domech nebo ve stavbách pro rodinnou rekreaci. Hostitel služby Airbnb tedy splňuje definici podnikatele dle § 420 odst. 1 občanského zákoníku, kde se uvádí, že za podnikatele je mimo jiné považován ten, kdo samostatně a na vlastní účet a odpovědnost provozuje živnostenským nebo obdobným způsobem výdělečnou činnost se záměrem činit tak soustavně (2), (3).

Musíme rozlišit, zda jde o pronájem, který není živností nebo o ubytovací službu, která živností je. Právě kvůli povinnosti mít živnostenské oprávnění a k povinnosti daňové. Ohlášení provozování živnosti živnostenskému úřadu má povinnost každý podnikatel podnikající v oblasti ubytování. V tomto případě půjde konkrétně o živnost volnou, obor Ubytovací služby (4).

Dle zákona o dani z příjmu se u fyzických osob liší příjmy ze živnostenského podnikání a příjmy z nájmu. Obě varianty jsou zdaňovány stejnou sazbou. Při živnostenském podnikání si poplatník může určit, jestli bude uplatňovat výdaje prokazatelně

vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu nebo výdaje uplatňovat paušálně ve výši 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním rejstříku. Nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč. U příjmů z nájmu má poplatník stejnou možnost uplatnění výdajů prokazatelně vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů nebo uplatnění paušálních výdajů ve výši 30 % z příjmů z nájmu nemovitých věcí nebo bytů nebo příjmů z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu podle §10 zákona o dani z příjmu (5).

Kromě portálu Airbnb, existuje mnoho dalších na podobném principu, jako jsou například: HomeAway, HouseTrip, HomeExchange a další.

Sdílení aut

Jde o model auto půjčovny, kdy si lidé pronajímají auto od jiných lidí, kteří je momentálně nepotřebují. V současné době se tedy rozmáhá pronájem aut mezi dvěma subjekty, které se vzájemně neznají. Například společnost HoppyGo nabízí flexibilní pronájem vozidel. Zájemce, který si chce půjčit vozidlo, se musí u této společnosti registrovat a zaplatit aktivizační poplatek. Potom si vyhledá nejbližší parkoviště společnosti HoppyGo a je-li auto k dispozici, může si přes mobilní aplikaci provést jeho rezervaci. Potvrzená rezervace pak umožní přes přístupovou kartu odemknout vozidlo. Podobnými společnostmi jsou například ZipCar, Autonapůl, CAR4WAY nebo Sharujeme (1), (7).

Společná doprava

Pro tento typ sdílení se používá výraz spolujízda. Jde o nabídnutí volného místa v autě lidem, se kterými se shoduje váš cíl cesty. Většinou jde o operativní jízdu ve velmi krátkém časovém horizontu. Tuto službu nabízí například francouzská společnost BlaBlaCar, která je široce rozšířená i v České republice. Jedná se v podstatě o alternativu taxi služeb. Poskytovatelem služby je občan, který nabízí volná místa v jeho vozidle. Tím, že tento způsob dopravy můžeme brát jako službu sjednanou mezi potencionálními kamarády, nedochází tak k přiznání příjmů z této služby a tedy neplnění daňové povinnosti (1), (7).

Další variantu společné dopravy poskytuje společnost Uber. Společnost provozuje mobilní aplikace, která spojuje poskytovatele dopravy se zájemci o přepravu. Společnost má jednak vlastní automobily a řidiče, ale také smluvně domluvené řidiče, kteří se rozhodli své vlastní auto a čas poskytovat k přepravě osob. Přes mobilní aplikaci klient vyhledá řidiče, který se nachází v jeho nejbližší blízkosti. Dozví se jméno řidiče, může si zobrazit jeho fotografii, registrační značku vozidla a kde momentálně stojí a vypočítat jízdné. V některých zemích není toto obcházení standardních požadavků na provozování taxi-slужby pochopeno a došlo tak k zákazu provozu této služby. Stejně tomu tak je i v Brně. Obdobou této služby jsou například Lyftago, GoJack, Grap (1), (7), (8).

P2P půjčky

V rámci sdílené ekonomiky se často setkáme s pojmem „P2P“. Může se jednat o zkratku peer-to-peer nebo people-to-people, což znamená přímé sdílení bez jakéhokoli prostředníka. Například v případě finančních půjček jde o půjčky přímo mezi lidmi, bez účasti banky (1).

Princip P2P půjček propojuje tedy poskytovatele a zájemce o půjčku. Žadatelům především umožňuje zajistit nižší úrok, protože odpadají veškeré náklady, které si účtují banky. Celá akce probíhá mnohem rychleji a levněji než v bance, odeslat žádost o půjčku trvá pár minut a potřebujete k tomu pouze dva doklady totožnosti a výpis z internetového bankovníctví. Tuto platformu zprostředkovává společnost Zonky. Zahájila činnost v roce 2015, a za rok své existence vstoupila do povědomí a zájmu do takové míry, že si měsíčně přes ni vzájemně půjčují lidé 30 – 40 mil. Kč měsíčně. Velkým rozdílem, kterým se Zonky liší od klasických bank je to, že žadatelé o půjčku si důvěru u investorů získávají tak, že sdílí svůj vlastní příběh (6).

PŘÍLOHA II. DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ 2018

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno III

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 7, 2, 0, 4, 0, 2, 4, 6, 1, 9

02 Rodné číslo

7, 2, 0, 4, 0, 2, /, 4, 6, 1, 9

03 DAP¹⁾

řádné

☒

opravné

☐

dodatečné

☐

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodložené lhůty¹⁾

ano ☐ ne ☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ☐ ne ☒

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Dvořák	07 Rodné příjmení Dvořák	08 Jméno(-a) Jan
09 Titul	10 Státní příslušnost CZ	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO-KRÁLOVO POLE	13 Ulice / část obce Tyršova	14 Číslo popisné/orientační 125
15 PSČ 61200	16 Telefon / mobilní telefon 777111222	17 E-mail jan.dvorak@gmail.com
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾

ano

☐

ne

☒

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

RČ: 7204024619

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	102 000	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	34 680	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	136 680	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	136 680	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	136 680	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	189 900	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	79 800	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	269 700	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	269 700	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	406 380	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	102 000	
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	406 380	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)	9 000	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)	24 000	
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)	12 000	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	45 000	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	361 380	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	361 300	
57 Daň podle § 16 zákona	54 195	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	54 195	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	54 195	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24	840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	0	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + 69b)	24	840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	29	355

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Dvořáková Klára	106217/1979	12					
2								
3								
4								
	Celkem		12					
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		15		204			
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		15		204			
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)		14		151			
75	Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		0					
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		15		204			
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)		-15		204			

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74 nebo ř. 75)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacený poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacen více	29	355

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	1
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	1
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	1
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	7

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě³⁾:		Kód podepisující osoby: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="07022019"/>		<i>Dvořák</i>

1) Označte křížkem odpovídající variantu.

2) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.

3) Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

Je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2018 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 7 2 0 4 0 2 / 4 6 1 9

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	X
-------------------------------------	--	-------------------------------	--	---	---

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	949 500	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	569 700	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	379 800	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0	
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	189 900	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	189 900	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	189 900	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

--	--	--

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Činnosti související s webovými portály	60	949 500	569 700	
---	----	---------	---------	--

Název dalších činností

Celkem		949 500	569 700	

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 14

(1)

Vyhotoveno v programu FORM studio - www.kastnerov.cz

RČ: 7204024619

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snížující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnicích společnosti ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnicích společnosti					
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě				
	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.	Anna	Dvořáková	520211/5009	50,00
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje				
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

(2)

Vytvořeno v programu FORM studio - www.kastnera.cz

Rodné číslo: 7 2 0 4 0 2 / 4 6 1 9

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2018 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	X	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ¹⁾	
--	---	--	--

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem	114 000	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)		
202 Výdaje podle § 9 zákona	34 200	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	79 800	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	79 800	

Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	
---------------------------------------	--	-------------------------------------	--

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	
--------------------------------------	--

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona		
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

PŘÍLOHA III. POTVRZENÍ O ZDANITELNÝCH PŘÍJMECH ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI PANA DVOŘÁKA

POTVRZENÍ o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění¹⁾ podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za období 1-12 2018

Jméno a příjmení poplatníka Jan Dvořák		Rodné číslo ²⁾ 720402/4619					
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) Tyršova 125		PSČ 61200					
Poplatník učinil = neúčinně prohlášení ⁴⁾ – na zdaňovací období ³⁾ 2018 – na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení ⁵⁾)							
1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	102 000,00					
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2019 (§ 5 odst. 4 zákona)	102 000,00					
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX					
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2005–2007	0,00					
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacím období 2008–2017	0,00					
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 12 zákona) ⁶⁾	34 680,00					
7.	Úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 ⁶⁾	0,00					
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)	136 680,00					
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2	0,00					
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ⁷⁾	0,00					
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 ⁸⁾	0,00					
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)	0,00					
13.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů	15 404,00					
14.	Solidární zvýšení daně u záloh (§ 38ha zákona) v měsících ¹³⁾	0					
15.	Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona) ¹⁴⁾ ¹⁵⁾	0,00					
16.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od-do	Ve výši na jedno dítě od-do	Ve výši na druhé dítě od-do	Ve výši na třetí a další dítě od-do
		Klára Dvořáková	106217/1979	12			
17.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od-do	Stupeň invalidity (ZTP/P)				
18.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani (sleva na studenta) podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od-do	Škola				
19.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo – bylo ⁹⁾ provedeno s tímto výsledkem ¹⁰⁾ Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38h odst. 5 zákona) ve výši Kč byl vrácen poplatníkovi dne Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši Kč byl vrácen poplatníkovi dne z toho činí přeplatek na dani po slevě Kč Kč z toho činí doplatek na daňovém bonusu ¹¹⁾ / přeplacená částka na daňovém bonusu ¹²⁾ Kč Kč V rámci ročního zúčtování záloh byl základ daně snížen o částku ve výši Kč podle § 15 odst. 5 zákona a částku ve výši Kč podle § 15 odst. 6 zákona ¹⁶⁾						
20.	Úhrn pojistného podle § 38j odst. 10 zákona, které je povinen platit daňový nerezident ČR ¹¹⁾						

Toto potvrzení nahrazuje

potvrzení vydané dne.....¹²⁾

Jméno a adresa plátce daně

Google Czech Republic, s.r.o.
Dlouhá 125
Brno

Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z 2 7 6 0 4 9 7 7

Vyhotovil

Číslo telefonu

Dne 7.2.2019

Novák

Podpis plátce daně

PŘÍLOHA IV. POTVRZENÍ O ZDANITELNÝCH PŘÍJMECH ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI PANÍ DVOŘÁKOVÉ

POTVRZENÍ o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění¹⁾ podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za období 1-12 2018


Jméno a příjmení poplatníka <u>Anna Dvořáková</u>	Rodné číslo ²⁾ <u>775803/4603</u>
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) <u>Tyršova 125</u>	PSČ <u>61200</u>
Poplatník učinil seučinil prohlášení ³⁾ – na zdaňovací období ⁴⁾ <u>2018</u>	
na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení)	

1.	Úhm zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti				96 000,00			
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2019 (§ 5 odst. 4 zákona)				96 000,00			
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)				XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2005–2007				0,00			
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacím období 2008–2017				0,00			
6.	Úhm povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 12 zákona ⁵⁾)				32 640,00			
7.	Úhm pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 ⁶⁾				0,00			
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)				128 640,00			
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2				0,00			
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ⁷⁾				0,00			
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 ⁸⁾				0,00			
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)				0,00			
13.	Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů				0,00			
14.	Solidární zvýšení daně u záloh (§ 38ha zákona) v měsících ⁹⁾				0			
15.	Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona ¹⁰⁾)				0,00			
16.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od-do	Ve výši na jedno dítě od-do	Ve výši na druhé dítě od-do	Ve výši na třetí a další dítě od-do	
17.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od-do		Stupeň invalidity (ZTP/P)				
18.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani (sleva na studenta) podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od-do		Škola				
19.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění seby – bylo provedeno s tímto výsledkem ¹¹⁾							
	Příplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38d odst. 5 zákona) ve výši				Kč byl vložen poplatníkoví dne			
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši				Kč byl vložen poplatníkoví dne			
	z toho činí přeplatek na dani po slevě				Kč			
	z toho činí doplatek na daňové bonusy ¹²⁾ / přeplatek na daňové bonusy ¹³⁾				Kč			
	V rámci ročního zúčtování záloh byl základ daně snížen o částku ve výši				Kč podle § 15 odst. 5 zákona a částku ve výši			
					Kč podle § 15 odst. 6 zákona ¹⁴⁾			
20.	Úhm pojistného podle § 38j odst. 10 zákona, které je povinen platit daňový rezident ČR ¹⁵⁾							

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne ¹⁶⁾ Jméno a adresa plátce daně <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;"> Růžena Dvořáková Tyršova 125 61200 Brno 12 </div> Daňové identifikační číslo plátce daně <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;"> CZ 7204024619 </div>	Vyhotovil Číslo telefonu Dne <u>7.2.2019</u> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-top: 10px; text-align: center;"> <i>Dvořáková</i> </div>
--	---

PŘÍLOHA V. PŘEHLED O PŘÍJMECH A VÝDAJÍCH PRO SPRÁVU SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2018
podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů



řádný ☒ opravový ☐

Místní příslušnost OSVZ/PSSZ/MSSZ Brno
Brno - město

Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)
2456342

A. Základní identifikace

1. Příjmení Dvořák	2. Jméno Jan	3. Titul	4. Řečné číslo 7204024619
5. Datum narození 2.4.1972	6. Ulice Tyršova	7. Číslo domu 125	8. Obec BRNO-KRÁLOVO POLE
9. PSČ 61200	10. Stát CZ	11. ID Datové schránky	

B. Údaje o daňovém přiznání

12. Povinnost podat daňové přiznání ano <input checked="" type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>	13. Daňové přiznání zpracovával a podává daňový poradce ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>
14. Platba daně stanovené paušální částkou ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>	15. Protokol o platbě daně paušální částkou přeložit na RÚ dne
16. Lhůta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím RÚ prodloužena do dne	17. Účtování v hospodářském roce ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>

C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)

18. V roce 2018 jsem vykonával/a SVČ Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících	<input type="checkbox"/> Jan <input type="checkbox"/> Lhůta <input checked="" type="checkbox"/> Jan <input checked="" type="checkbox"/> Lhůta <input type="checkbox"/> Lhůta <input type="checkbox"/> Lhůta
--	--

D. Vedlejší SVČ – podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) – d) zákona č. 155/1995 Sb.

Důvod výkonu vedlejší SVČ

19. Zaměstnání <input checked="" type="checkbox"/>	20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu <input type="checkbox"/>
21. Nárok na rodičovský příspěvek <input type="checkbox"/>	22. Nárok na PPM nebo nemocenskou z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců <input type="checkbox"/>
23. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby <input type="checkbox"/>	24. Nezapočetnost dítěte (studium) <input type="checkbox"/>


E. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2018 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.

25. Daňový základ 189 900,00 Kč	Hlavní Vedlejší	Údaje OSVZ/PSSZ/MSSZ Brno Hlavní Vedlejší
26. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za Hlavní Vedlejší	12 12	Hlavní Vedlejší
27. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce Hlavní Vedlejší	12 12	Hlavní Vedlejší
28. Průměrný měsíční daňový základ 15 825,00 Kč	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší
29. Rozdílný daňový základ Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší
30. Vypočtený vyměřovací základ Hlavní Vedlejší	94 950 Kč	Hlavní Vedlejší
31. Dle vyměřovací základ Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší
32. Minimální vyměřovací základ 94 950 Kč	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší
33. Určený vyměřovací základ 94 950 Kč	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší
34. Vyměřovací základ ze zaměstnání 102 000 Kč	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší
35. Součet řádků 33 a 34 196 950 Kč	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší
36. Vyměřovací základ ze SVČ 94 950 Kč	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší
37. Pojistné na DP 27 726 Kč	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší
38. Úhrn zaplacených záloh na DP 26 268,00 Kč	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší
39. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (37 – 38) +1 458,00 Kč	Hlavní Vedlejší	Hlavní Vedlejší

F. Vedlejší SVČ – přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2018

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2018 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVČ zákonem stanoveného příjmu pro povinnost účasti na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto přihlášky.

ano ☐ ne ☒



1 8 8 6 2 1 9 4 1 2

strana 1
ČSSZ – 89 324 18
1/2019

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2018 – 2. strana

Rodné číslo OSVČ

7204024619

G. Způsob použití přeplatku												
Přeplatek (část přeplatku) ve výši												0,00 Kč
použije (nomínací výši ČSSZ/PSZ/MSSZ nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné na měsíce												1/19 2/19 3/19 4/19 5/19 6/19 7/19 8/19 9/19 10/19 11/19 12/19 1/19-12/19
Přeplatek (zbytkující část přeplatku) ve výši výši než 100 Kč												
a) <input type="checkbox"/> Měsíční na účtu												
IBAN (mezinárodní číslo účtu použije při platbě do ciziny) Předčíslí účtu Číslo účtu Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol												
b) <input type="checkbox"/> Poštovní poukázka na adresu (zpočetkováno)												
Příjmení Jméno Titul												
Ulice Číslo domu												
Obec PSČ Stát												
H. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2019												
V roce 2019 budu vykonávat SVČ <input type="checkbox"/> hlavní <input checked="" type="checkbox"/> vedlejší												Údaje ČSSZ/PSZ/MSSZ Brno
40. Měsíční vyměňovací základ												7 913 Kč
41. Měsíční záloha na DP												2 311 Kč
42. Měsíční pojistné na NP												
I. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce												
Příjmení Jméno Titul Rodné číslo												
Datum narození Ulice Číslo domu												
Obec PSČ Stát												
J. Souhlas se zpracováním dalších osobních údajů												
Udílím souhlas ČSSZ a příslušné OSVČ/PSZ/MSSZ Brno se zpracováním mého telefonního čísla/e-mailové adresy pro zajištění efektivní vzájemné komunikace za účelem provádění sociálního zabezpečení OSVČ včetně výběru pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Prohlašuji, že jsem se seznámil/a s Použitím ČSSZ a svých práv v souvislosti se zpracováním osobních údajů. Tento souhlas je zcela svobodný a jsem si vědom/a, že jej mohu kdykoliv odvolat, případně žádat o výmaz údajů.												
ano Telefon E-mail												
<input checked="" type="checkbox"/> 777111222 jan.dvorak@gmail.com												
K. Údaje o opravném přehledu												
Datum zjištění nové výše vyměňovacího základu za SVČ												
Důvod předložení opravného přehledu												
L. Podpisy a razítka												
Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměňovacího základu za rok 2018, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.												
Datum vyplnění												Datum přijetí
15.2.2019												
Počet příloh												Za ČSSZ zpracoval/a
Podpis (a razítko) OSVČ												Podpis a razítko ČSSZ
Dvořák												
0666224725												

PŘÍLOHA VI. PŘEHLED O PŘÍJMECH A VÝDAJÍCH PRO ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNU



**VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY**

VZP - kód 111

**Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné**
(§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

Formulář bude zpracován elektronicky. Vypište jej, prosím, předepsaným typem písma Courier New Bold 11. Zaškrtněte pole označené X šipkami.

**Přehled
OSVČ
za rok
2018**

Typ přehledu

Rádný ☒ opravový ☐

Datum převzetí, načtení a podpis pracovníka VZP ČR

1. Identifikace pojistěnce	
Příjmení Dvořák	Jméno Jan
Ulice Tyršova	Číslo pojistné / číslo orientace 125
PSČ 61200	Číslo pojistěnce (rodné číslo) 7204024619
Obec BRNO-KRÁLOVO POLE	Identifikační číslo osoby (IČO) 777111222
Pojistné (zálohy) platím <input type="checkbox"/> poukázkou <input type="checkbox"/> převodem z účtu	Bankovní spojení: (předškrtněte účtu - číslo účtu / kód banky) 777111222
E-mail jan.dvorak@gmail.com	
2. Prohlášení pojistěnce	
<input checked="" type="checkbox"/> V roce 2018 pro mne neplatila povinnost hradiť zálohy na pojistné v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 <input checked="" type="checkbox"/> Důvod: <input checked="" type="checkbox"/> a) zaměstnání b) nemoc OSVČ	
<input checked="" type="checkbox"/> V roce 2018 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 <input checked="" type="checkbox"/> Důvod: <input checked="" type="checkbox"/> a) b) c) d) e) f)	
Pro Důvod podle písmene f) uveďte Rodné číslo 1. dítěte Rodné číslo 2. dítěte	
3. Přiznání k dani z příjmů	
Podávám daňové přiznání <input checked="" type="checkbox"/> ano <input type="checkbox"/> ne Mám daňového poradce <input type="checkbox"/> ano <input checked="" type="checkbox"/> ne	
4. Pojistné OSVČ	
Řádek 1 Příjmy za rok 2018 759 600,00 Kč Řádek 2 Výdaje za rok 2018 569 700,00 Kč Řádek 4 Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2018 12 Řádek 5 Z řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP ČR 12 Řádek 6 Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ existoval minimální vyměřovací základ 12 Řádek 9 14 989,50 Kč x Řádek 6 179 874,00 Kč Řádek 12 Řádek 1 - Řádek 2 189 900,00 Kč Řádek 14 Vyměřovací základ OSVČ za rok 2018: 0,50 x Řádek 12 (ne < Řádek 9, zaokrouhl. se na Řádek 9) 179 874,00 Kč Řádek 16 Pojistné za rok 2018: 0,135 x (Řádek 14 x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokrouhl. na Kč nahoru) 24 283 Kč	
5. Přeplatek (Doplatek)	
Řádek 41 Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2018 na účet VZP ČR 24 288 Kč Řádek 43 Přeplatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 16 5 Kč Přeplatek <input type="checkbox"/> NEMÁM přeplatek pojistného <input checked="" type="checkbox"/> NEŽÁDÁM o vrácení přepлату (přeplatek bude použit na úhrady záloh v dalších obdobích) <input type="checkbox"/> ŽÁDÁM o vrácení přepлат ve výši: Kč	
6. Nová výše zálohy (viz Poučení)	
Řádek 51 0,135 x 0,5 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokrouhl. na Kč nahoru) 1 069 Kč Typ zálohy <input type="checkbox"/> a) 2 208 Kč <input checked="" type="checkbox"/> b) výpočet <input type="checkbox"/> c) 0 Kč Nová výše zálohy 1 069 Kč	
7. Datum vyplnění a podpis pojistěnce	
Prohláším, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP ČR všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl. VZP 87.51/2018 Vyplněno dne 15.2.2019 Dvořák Podpis pojistěnce	

PŘÍLOHA VII. PŘÍZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno III

02 Daňové identifikační číslo

C Z 7 2 0 4 0 2 4 6 1 9

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

7 2 0 4 0 2 4 6 1 9

04 Daňové přiznání*)

řádné

opravné

dodatečné

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

0

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

A /

PŘÍZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok 2018

podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

D v o ř á k

08 Rodné příjmení

D v o ř á k

09 Titul

10 Jméno(-a)

J a n

11 Název právnické osoby

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

B R N O - K R Á L O V O P O L E

b) PSČ

6 1 2 0 0

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popisné)

T y r š o v a 1 2 5

d) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

e) telefon

f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

II. ODDÍL		První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla (neobsazeno)	Základ daně					Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsazeno)	Počty měsíců (dni) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 dle písmene (25) / poč. měsíců (dni) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku							
Čís. řád.	Registrační značka vozidla			ccm § 5a	nápravy (18) / tuny (19) § 5b, c		I	II				III	IV	V															
					16	16a									17	18							19						
1	8B40964	01/2016	1		1968					3000	6		22		23					24	25	26		27		28		29	30
FÚ																				1560					0			1560	
FÚ																													
FÚ																													
FÚ																													

III. ODDÍL		Celková výše daně silniční		Na zálohách zaplacen		Zbývá doplatit		Přeplaceno	
31	Vyúčtování daně silniční	Poplatník FÚ	1 560,00	Na zálohách zaplacen	1 560,00	Zbývá doplatit	0,00	Přeplaceno	0,00

32	Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané	Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání						
Dodatečně daňové přiznání	Poplatník FÚ	Blížeší specifikace důvodů						
	Poslední známá přiznaná daň silniční							
	Poplatník FÚ	Rozdíl						
	Poplatník FÚ							
		Na zálohách zaplacen	33	Datum	Kč	FÚ	Datum	Kč
				10.4.2018	1 560,00			

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Jméno(-a), příjmení, titul / Název právnické osoby		Kód podepisující osoby:	Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě: Jméno(-a), příjmení, titul		Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu: Datum: 7.2.2019 Kontaktní osoba: Jan Dvořák		Otisk razítka:	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu Dvořák

PŘÍLOHA VIII. PŘÍZNÁNÍ K DANI Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro
Jihomoravský kraj
Územnímu pracovišti v, ve, pro
Brno III

101 Daňové identifikační číslo
C Z 7 2 0 4 0 2 4 6 1 9

102 Fyzická osoba¹⁾ ☒ Rodné číslo
7 2 0 4 0 2 / 4 6 1 9

103 Právníká osoba¹⁾ ☐ Identifikační číslo

104 Poplatník provozuje zemědělskou výrobu a chov ryb¹⁾ ☐

105 Daňové přiznání ☒ řádné¹⁾ ☐ dílčí¹⁾ ☐ dodatečné¹⁾ zkrácené dodatečné¹⁾ ☐ opravné¹⁾

106 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání
a) datum zjištění důvodů den měsíc rok
b) popis důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání

106a Datum úmrtí poplatníka
– vyplňte, podáváte-li daňové přiznání za zemřelého

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet listů k dani z pozemků:
Počet listů k dani ze staveb a jednotek: 2
Počet příloh k listům:
Počet příloh ostatních:

PŘÍZNÁNÍ

k dani z nemovitých věcí na zdaňovací období roku 2 0 1 8

podle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi daně

107 Příjmení
D v o ř á k

108 Rodné příjmení
D v o ř á k

109 Jméno(-a)
J a n

110 Tituly

111 Název právnické osoby

112 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby:
a) obec B R N O – K R Á L O V O P O L E b) PSČ 6 1 2 0 0 c) stát
d) část obce / ulice T y r š o v a e) číslo popisné/orientační 1 2 5 /

113 Kontaktní údaje:
a) telefon b) e-mail jan.dvorak@gmail.com c) identifikátor datové schránky

114 Číslo účtů u bank, spořitelních a úvěrních družstev:

daňové identifikační číslo / identifikační číslo / rodné číslo

zdaňovací období – rok

Poplatník daně: CZ7204024619

2018

List k dani z pozemků

List číslo:

Počet příloh k listu:

II. ODDÍL – údaje k dani z pozemků

201 Předmět daně z pozemků

Pozemky:

A – orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad

B – trvalý travní porost (dříve louka, pastvina)

C – hospodářský les

Kód souboru lesních typů

– pouze u druhu pozemku C

D – rybník s intenzivním a průmyslovým chovem ryb

E – zastavěná plocha a nádvoří

F – stavební pozemek

G – ostatní plocha

Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikání nebo v souvislosti s ním:

X – zemědělská prvovýroba, lesní a vodní hospodářství

Y – průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba, ostatní druhy podnikání

202 Datum zápisu vkladu práva vlastnického nebo datum splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vydražené v dražbě (vyplňte jen, pokud na tomto listu přiznáváte předmět daně v pozdějším termínu podle § 13a odst. 11 nebo odst. 12 zákona)

den

měsíc

rok

204 Název obce

205 Název katastrálního území

206 Kód katastrálního území

207 Parcely – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – tiskopis 25 5534

a) parcelní číslo	b) výměra parcely nebo zpevněné plochy v m²	c) právní vztah	d) výměra zastavěná zdanitelnými stavbami v m²	e) právní důvody nároku na osvobození	f) nárok na osvobození ve výměře v m²	g) poslední rok osvobození

208 Výměra v m² celkem, a to i z příloh k tomuto listu:

a) výměra celkem

b) zastavěno zdanitelnými stavbami

c) nárok na osvobození

209 Popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Výpočet daně z pozemků	Poplatník	Měrná jedn.	Finanční úřad
210	Celková výměra pozemku snížená o výměru zastavěnou zdanitelnými stavbami, celková výměra stavebního pozemku nebo zpevněné plochy		m²	
211	Cena pozemku za 1 m² podle § 5 odst. 1 a 2 zákona – vyplňte pouze u předmětů daně A až D		Kč	
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2 zákona (zaokrouhli se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u předmětů daně A až D		Kč	
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1 zákona – vyplňte pouze u předmětů daně A až D		%	
214	Základ daně podle § 5 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u předmětů daně E až G, X a Y		m²	
215	Sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u předmětů daně E až G, X a Y		Kč/m²	
216	Koeficient podle § 6 odst. 4 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně F			
217	Daň z pozemků (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)		Kč	
218	Nárok na osvobození ve výměře		m²	
219	Výše nároku na osvobození podle § 4 zákona (uveďte na 2 desetinná místa)		Kč	
220	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)		Kč	
221	Spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše	a) čítatel b) jmenovatel		
222	Daň z pozemků (v případě přiznání podílu na dani z pozemku se zaokrouhli na celé Kč nahoru)		Kč	
223	Místní koeficient podle § 12 zákona			
224	Výsledná daň z pozemků po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona		Kč	

daňové identifikační číslo / identifikační číslo / rodné číslo

Poplatník daně: CZ7204024619

zdaňovací období – rok

2, 0, 1, 8

List k dani ze staveb a jednotek

List číslo: 1

III. ODDÍL – údaje k dani ze staveb a jednotek

Počet příloh k listu:

301 Předmět daně H

Zdanitelné stavby:
H – budova obytného domu
I – ostatní budova tvořící příslušenství k budově obytného domu
J – budova pro rodinnou rekreaci včetně budov rodinných domů využívaných pro rodinnou rekreaci
K – budova plnící doplňkovou funkci k budově pro rodinnou rekreaci nebo k budově rodinného domu využívaného pro rodinnou rekreaci
L – garáž vystavěná odděleně od budovy obytného domu

Zdanitelná stavba užívaná pro
M – podnikání v zemědělské výrobě, lesním a vodním hospodářství
N – podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě
O – ostatní druhy podnikání
P – ostatní zdanitelná stavba

Zdanitelné jednotky:
Zdanitelná jednotka, jejíž převážující část podlahové plochy je užívaná
R – pro bydlení (byt)
S – pro podnikání v zemědělské výrobě, lesním a vodním hospodářství
T – pro podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě
U – pro ostatní druhy podnikání
V – jako garáž
Z – ostatní zdanitelná jednotka
Nebytový prostor ve zd. jednotce užívaný k podnikání

302 Datum zápisu vkladu práva vlastnického nebo datum splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovitě věci vydražené v dražbě (vyplňte jen, pokud na tomto listu přiznáváte předmět daně v pozdějším termínu podle § 13a odst. 11 nebo odst. 12 zákona)

den měsíc rok

303 Název obce

BRNO-KRÁLOVO POLE

304 Název katastrálního území

KRÁLOVO POLE

305 Kód katastrálního území

6, 1, 1, 4, 8, 4

306 Zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – tiskopis 25 5535

a) číslo popisné nebo evidenční

b) číslo jednotky

c) stavba na parcele číslo

d) rok dokončení stavby

e) právní vztah

f) výměra zastavěné plochy zdanitelné stavby nebo podlahová plocha zdanitelné jednotky v m²

g) právní důvody nároku na osvobození

h) poslední rok osvobození

1, 2, 5

1

2, 0, 1, 2

v

1, 0, 0

307 Zastavěná plocha zdanitelných staveb nebo podlahová plocha zdaň. jednotek celkem v m² – uveďte součet výměr, a to i z příloh k tomuto listu

1, 0, 0

308 Účel užití zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky či souhrnu zdanitelných staveb nebo zdaň. jednotek, popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Výpočet daně ze staveb a jednotek	Poplatník	Měrná jedn.	Finanční úřad
309	Výměra podlahové plochy zdanitelné jednotky – vyplňte pouze u zdanitelných jednotek R až Z		m²	
310	Koeficient podle § 10 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u zdanitelných jednotek R až Z			
311	Základ daně ze staveb a jednotek – zastavěná plocha zdanitelné stavby H až P nebo upravená podlahová plocha zdanitelné jednotky R až Z (zaokrouhlí se na celé m² nahoru)	1, 0, 0	m²	
312	Základní sazba daně podle § 11 odst. 1 zákona	2	Kč/m²	
313	Počet nadzemních podlaží dalších – vyplňte pouze u zdaň. staveb H až P	0		
314	Zvýšení základní sazby za další nadzemní podlaží podle § 11 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u zdaň. staveb H až P		Kč	
315	Koeficient podle § 11 odst. 3 a 4 zákona – vyplňte pouze u zdanitelných staveb H až O a zd. jednotek R až Z	3, 5		
316	Výsledná sazba daně (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	7, 0, 0	Kč/m²	
317	Daň ze staveb a jednotek (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	7, 0, 0	Kč	
318	Podlahová plocha nebyt. prostoru k podnikání v budově obyt. domu H, upravená podlah. plocha nebyt. prostoru k podnikání ve zd. jednotce R, V, Z	7, 0	m²	
319	Zvýšení daně podle § 11a zákona (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u zdanitelných staveb H a zd. jednotek R, V nebo Z	1, 4, 0	Kč	
320	Poměr výměry podlahových ploch podle § 9 odst. 2 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)			
321	Výše nároku na osvobození podle § 9 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)		Kč	
322	Daň ze staveb a jednotek po případném zvýšení podle § 11a zákona a po uplatnění nároku na osvobození	8, 4, 0	Kč	
323	Spoluvlastnický podíl na zdanitelné stavbě nebo zd. jednotce – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na zdanitelné stavbě nebo zdanitelné jednotce a) čítec b) jmenovatel			
324	Daň ze staveb a jednotek (v případě přiznání podílu na dani ze zdanitelné stavby či zd. jednotky se zaokrouhlí na celé Kč nahoru)	8, 4, 0	Kč	
325	Místní koeficient podle § 12 zákona			
326	Výsledná daň ze staveb a jednotek po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona		Kč	

daňové identifikační číslo / identifikační číslo / rodné číslo

Poplatník daně: CZ7204024619

zdaňovací období – rok

2018

List k dani ze staveb a jednotek

List číslo: 2

Počet příloh k listu:

III. ODDÍL – údaje k dani ze staveb a jednotek

301 Předmět daně R

Zdanitelné stavby:
H – budova obytného domu
I – ostatní budova tvořící příslušenství k budově obytného domu
J – budova pro rodinnou rekreaci včetně budov rodinných domů využívaných pro rodinnou rekreaci
K – budova plnící doplňkovou funkci k budově pro rodinnou rekreaci nebo k budově rodinného domu využívaného pro rodinnou rekreaci
L – garáž vystavěná odděleně od budovy obytného domu

Zdanitelná stavba užívaná pro
M – podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním a vodním hospodářství
N – podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě
O – ostatní druhy podnikání
P – ostatní zdanitelná stavba

Zdanitelné jednotky:
Zdanitelná jednotka, jejíž převažující část podlahové plochy je užívaná
R – pro bydlení (byt)
S – pro podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním a vodním hospodářství
T – pro podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě
U – pro ostatní druhy podnikání
V – jako garáž
Z – ostatní zdanitelná jednotka
Nebytový prostor ve zd. jednotce užívaný k podnikání

303 Název obce BRNO-KŘÁLOVO POLE 304 Název katastrálního území KŘÁLOVO POLE 305 Kód katastrálního území 611484

306 Zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – tiskopis 25 5535

a) číslo popisné nebo evidenční	b) číslo jednotky	c) stavba na parcele číslo	d) rok dokončení stavby	e) právní vztah	f) výměra zastavěné plochy zdanitelné stavby nebo podlahová plocha zdanitelné jednotky v m²	g) právní důvody nároku na osvobození	h) poslední rok osvobození
85	1	12	2010	V	30		

307 Zastavěná plocha zdanitelných staveb nebo podlahová plocha zdaň. jednotek celkem v m² – uveďte součet výměr, a to i z příloh k tomuto listu 30

308 Účel užití zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky či souhrnu zdanitelných staveb nebo zdaň. jednotek, popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Výpočet daně ze staveb a jednotek	Poplatník	Měrná jedn.	Finanční úřad
309	Výměra podlahové plochy zdanitelné jednotky – vyplňte pouze u zdanitelných jednotek R až Z	30	m²	
310	Koeficient podle § 10 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u zdanitelných jednotek R až Z	1,22		
311	Základ daně ze staveb a jednotek – zastavěná plocha zdanitelné stavby H až P nebo upravená podlahová plocha zdanitelné jednotky R až Z (zaokrouhlí se na celé m² nahoru)	37	m²	
312	Základní sazba daně podle § 11 odst. 1 zákona	2	Kč/m²	
313	Počet nadzemních podlaží dalších – vyplňte pouze u zdaň. staveb H až P			
314	Zvýšení základní sazby za další nadzemní podlaží podle § 11 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u zdaň. staveb H až P		Kč	
315	Koeficient podle § 11 odst. 3 a 4 zákona – vyplňte pouze u zdanitelných staveb H až O a zd. jednotek R až Z	3,5		
316	Výsledná sazba daně (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	7,00	Kč/m²	
317	Daň ze staveb a jednotek (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	259	Kč	
318	Podlahová plocha nebyt. prostoru k podnikání v budově obyt. domu H, upravená podlah. plocha nebyt. prostoru k podnikání ve zd. jednotce R, V, Z		m²	
319	Zvýšení daně podle § 11a zákona (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u zdanitelných staveb H a zd. jednotek R, V nebo Z		Kč	
320	Poměr výměry podlahových ploch podle § 9 odst. 2 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)			
321	Výše nároku na osvobození podle § 9 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)		Kč	
322	Daň ze staveb a jednotek po případném zvýšení podle § 11a zákona a po uplatnění nároku na osvobození	259	Kč	
323	Spoluovlastnický podíl na zdanitelné stavbě nebo zd. jednotce – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluovlastnický podíl na zdanitelné stavbě nebo zdanitelné jednotce	a) čítec b) jmenovatel		
324	Daň ze staveb a jednotek (v případě přiznání podílu na dani ze zdanitelné stavby či zd. jednotky se zaokrouhlí na celé Kč nahoru)	259	Kč	
325	Místní koeficient podle § 12 zákona			
326	Výsledná daň ze staveb a jednotek po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona		Kč	

IV. ODDÍL – údaje k dani z nemovitých věcí

DIČ: CZ7204024619

Celková daň z nemovitých věcí

– vyplňte u řádného daňového přiznání

– vyplňte u dílčího a dodatečného daňového přiznání po zohlednění nastalých změn

Č. ř.		Poplatník	Finanční úřad
401	Daň z pozemků celkem	0 Kč	Kč
402	Daň ze staveb a jednotek celkem	1 0 9 9 Kč	Kč
403	Daň z nemovitých věcí celkem (ř. 401 + ř. 402)	1 0 9 9 Kč	Kč

Dodatečně přiznaná daň

– vyplňte pouze u dodatečného daňového přiznání

Č. ř.		Poplatník	Finanční úřad
404	Poslední známá daň	Kč	Kč
405	Dodatečně přiznaná daň (ř. 403 – ř. 404)	Kč	Kč

Daňové přiznání
sestavil

telefon

e-mail

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAŇOVÉM PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu:

Datum

0, 7 | 0, 2 | 2, 0 | 1, 9

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Dvořák

Kód podepisující osoby: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob

1 – zákonný zástupce nebo opatrovník

2 – ustanovený zástupce

3 – společný zástupce, společný zmocněnec

4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba

4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát

4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství

5a – osoba spravující pozůstalost

5b – zástupce osoby spravující pozůstalost

6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti

6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti

7a – právní nástupce právnické osoby

7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Poznámka: kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.